



Revenue Statistics

1965-2010

Statistiques des recettes publiques

1965-2010

Revenue Statistics

1965-2010

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

Statistiques *des recettes publiques*

1965-2010

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

2011



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.

This document and any map included herein are without prejudice to the status of or sovereignty over any territory, to the delimitation of international frontiers and boundaries and to the name of any territory, city or area.

Ce document et toute carte qu'il peut comprendre ne préjugent en rien du statut de tout territoire, de la souveraineté s'exerçant sur ce dernier, du tracé des frontières et limites internationales, et du nom de tout territoire, ville ou région.

Please cite this publication as:

OECD (2011), *Revenue Statistics 2011*, OECD Publishing.
http://dx.doi.org/10.1787/rev_stats-2011-en-fr

Merci de citer cet ouvrage comme suit :

OCDE (2011), *Statistiques des recettes publiques 2011*, Éditions OCDE.
http://dx.doi.org/10.1787/rev_stats-2011-en-fr

ISBN 978-92-64-12285-7 (print/imprimé)
ISBN 978-92-64-12286-4 (PDF)

Annual/Annuel : *Revenue Statistics/Statistiques des recettes publiques*
ISSN 1560-3660 (print/imprimé)
ISSN 1996-3726 (online/en ligne)

The statistical data for Israel are supplied by and under the responsibility of the relevant Israeli authorities. The use of such data by the OECD is without prejudice to the status of the Golan Heights, East Jerusalem and Israeli settlements in the West Bank under the terms of international law.

Les données statistiques concernant Israël sont fournies par et sous la responsabilité des autorités israéliennes compétentes. L'utilisation de ces données par l'OCDE est sans préjudice du statut des hauteurs du Golan, de Jérusalem-Est et des colonies de peuplement israéliennes en Cisjordanie aux termes du droit international.

Corrigenda to OECD publications may be found on line at: www.oecd.org/publishing/corrigenda.
Les corrigenda des publications de l'OCDE sont disponibles sur : www.oecd.org/editions/corrigenda.

© OECD/OCDE 2011

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@cfcopies.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, 1965-2010	15
Tax Revenue Trends, 1965-2010	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	26
E. The impact of GDP revisions on reported tax levels	29
Notes	31
Special Feature	
S.1. Changes to the Guidelines for attributing revenues to levels of government	37
<i>Annex.</i> The Final Version of the System of National Accounts (SNA) 2008 Guidelines on the Attribution of Tax Revenues by Level of Government	44
Part II. Tax Levels and Tax Structures, 1965-2010	73
A. Comparative Tables, 1965-2009	75
B. Comparative Charts, 1965-2009	117
C. Estimates of Tax Revenues, 2010	129
Part III. Country Tables, 1965-2009	137
A. Tax Revenues	139
B. Financing Social Benefits	237
C. Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government	243
Part IV. Tax Revenues by Sub-Sectors of General Government	255
Annex A. The OECD Classification of Taxes and Interpretative Guide	299
The OECD Classification of Taxes	300
The OECD Classification of Taxes and Interpretative Guide	302
A. Coverage	302
B. Basis of reporting	304
C. General classification criteria	306
D. Commentaries on items of the list	308
E. Conciliation with National Accounts	317
F. Memorandum item on the financing of social security benefits	317
G. Memorandum item on identifiable taxes paid by government	318
H. Relation of OECD classification of taxes to national accounting systems	318
I. The OECD classification of taxes and the International Monetary Fund (GFS) system	319
J. Comparison of the OECD classification of taxes with other international classifications	319
K. Attribution of tax revenues by sub-sectors of general government	321
Notes	324

Table des matières

Introduction	13
Notes	14
Partie I. Tendances des recettes fiscales, 1965-2010	15
Tendances des recettes fiscales, 1965-2010	47
Introduction	48
A. Niveaux d'imposition	48
B. Structures fiscales	52
C. Traitement des crédits d'impôts récupérables	55
D. Répartition des impôts par niveaux d'administration	57
E. Impact de la révision des données du PIB sur les niveaux d'imposition	60
Notes	62
Étude spéciale	
S.1. Modifications apportées aux lignes directrices pour l'attribution de recettes aux différents niveaux d'administration	63
<i>Annexe.</i> Version finale du système de comptabilité nationale (SCN) 2008 Lignes directrices pour l'attribution de recettes fiscales aux différents niveaux d'administration	70
Partie II. Niveaux et structures des impôts, 1965-2010	73
A. Tableaux comparatifs, 1965-2009	75
B. Graphiques comparatifs, 1965-2009	117
C. Estimations des recettes fiscales pour 2010	129
Partie III. Tableaux par pays, 1965-2009	137
A. Recettes fiscales	139
B. Le financement des prestations sociales	237
C. Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques	243
Partie IV. Recettes fiscales par sous-secteur d'administration	255
<i>Annexe A. Classification des impôts et Guide d'interprétation de l'OCDE</i>	325
Classification des impôts de l'OCDE	326
Le Guide d'interprétation de l'OCDE	328
A. Champ couvert	328
B. Bases de comptabilisation	331
C. Principes généraux de classification	332
D. Commentaires sur les postes de la liste	334
E. Conciliation avec les comptes nationaux	345
F. Poste pour mémoire relatif au financement des prestations de sécurité sociale ..	345
G. Poste pour mémoire relatif aux impôts identifiables payés par les administrations	346
H. Rapport de la classification des impôts de l'OCDE avec les systèmes nationaux de comptabilité nationale	346
I. La classification des impôts de l'OCDE et le système du Fonds monétaire international (GFS)	347
J. Comparaison de la classification des impôts de l'OCDE et des autres classifications internationales des recettes publiques	347
K. Répartition des recettes fiscales par sous-secteurs d'administration publique ...	349
Notes	352

List of tables/Liste des tableaux

Part I/Partie I

Tax Revenue Trends, 1965-2010/Tendances des recettes fiscales, 1965-2010

A.	Total tax revenue as percentage of GDP	19
	Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB	49
B.	Taxes on income and profits as percentage of GDP	20
	Impôts sur le revenu et les bénéfices en pourcentage du PIB	50
C.	Tax structures in the OECD area	22
	Structure fiscale dans la zone OCDE	53
D.	Effect of alternative treatment of non-wastable tax credits, 2000-09	25
	Effets des différents traitements possibles des crédits d'impôts récupérables, 2000-09	56
E.	Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government as percentage of total tax revenue	27
	Répartition des recettes fiscales entre les sous-secteurs de l'administration en pourcentage du total des recettes fiscales	58
F.	Customs duties collected on behalf of the European Union	28
	Droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne	59
G.	The timing of GDP revisions arising from the 1993 SNA/1995 ESA	30
	Calendrier des révisions du PIB découlant du SCN 1993/SEC 1995	61
S1.1.	Austria	41
	Autriche	68
S1.2.	Belgium	42
	Belgique	68
S1.3.	Czech Republic	42
	République tchèque	69
S1.4.	Slovak Republic	43
	République slovaque	69

Part II/Partie II

Tax Levels and Tax Structures, 1965-2010/Niveaux et structures des impôts, 1965-2010

A.	Comparative Tables, 1965-2009 / Tableaux comparatifs, 1965-2009	
1.	Total tax revenue as percentage of gross domestic product at market prices, 2009 Total des recettes fiscales en pourcentage du produit intérieur brut aux prix du marché, 2009	77
2.	Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2009 Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2009	78
3.	Total tax revenue (excluding social security) as percentage of GDP Total des recettes fiscales (sécurité sociale non comprise) en pourcentage du PIB	83
4.	Total tax revenue as percentage of GDP – Three year moving average Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB – Moyenne mobile sur trois ans	84
5.	Tax revenue of main headings as percentage of GDP, 2009 Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du PIB, 2009	85
6.	Tax revenue of main headings as percentage of total taxation, 2009 Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales, 2009	86
7.	Taxes on income and profits (1000) as percentage of GDP Impôts sur le revenu et les bénéfices (1000) en pourcentage du PIB	87
8.	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	88

9. Taxes on personal income (1100) as percentage of GDP Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) en pourcentage du PIB ...	89
10. 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	90
11. Taxes on corporate income (1200) as percentage of GDP Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du PIB	91
12. Taxes on corporate income (1200) as percentage of total taxation Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du total des recettes fiscales	92
13. Social security contributions (2000) as percentage of GDP Cotisations de sécurité sociale (2000) en pourcentage du PIB	93
14. Social security contributions (2000) as percentage of total taxation Cotisations de sécurité sociale (2000) en pourcentage du total des recettes fiscales	94
15. Employees' social security contributions (2100) as percentage of GDP Cotisations de sécurité sociale à la charge des salariés (2100) en pourcentage du PIB	95
16. 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	96
17. Employers' social security contributions (2200) as percentage of GDP Cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs (2200) en pourcentage du PIB	97
18. 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	98
19. Taxes on payroll and workforce (3000) as percentage of GDP Impôts sur les salaires ou la main-d'œuvre (3000) en pourcentage du PIB	99
20. Taxes on payroll and workforce (3000) as percentage of total taxation Impôts sur les salaires ou la main-d'œuvre (3000) en pourcentage du total des recettes fiscales	100
21. Taxes on property (4000) as percentage of GDP Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du PIB	101
22. Taxes on property (4000) as percentage of total taxation Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du total des recettes fiscales ...	102
23. Taxes on goods and services (5000) as percentage of GDP Impôts sur les biens et services (5000) en pourcentage du PIB	103
24. 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	104
25. Consumption taxes (5100) as percentage of GDP Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage du PIB	105
26. Consumption taxes (5100) as percentage of total taxation Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage du total des recettes fiscales .	106
27. Taxes on general consumption (5110) as percentage of GDP Impôts généraux sur la consommation (5110) en pourcentage du PIB	107
28. Taxes on general consumption (5110) as percentage of total taxation Impôts généraux sur la consommation (5110) en pourcentage du total des recettes fiscales	108
29. Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of GDP Impôts sur les biens et services déterminés (5120) en pourcentage du PIB	109
30. Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of total taxation Impôts sur les biens et services déterminés (5120) en pourcentage du total des recettes fiscales	110

31. 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.	111
32. 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.	112
33. 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 .	113
34. Annual percentage change in total tax revenue Variation annuelle en pourcentage des recettes fiscales totales	114
35. 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.	115
36. 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	116
C. <i>Estimates of Tax Revenues, 2010/Estimations des recettes fiscales pour 2010</i>	
37. Estimates of tax revenues (billions of national currency units), 2010 Estimations des recettes fiscales, (milliards de monnaie nationale), 2010	130
38. Estimates of tax revenues as percentage of GDP, 2010 Estimations des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2010	133
39. Tax revenue of main headings as percentage of total taxation, 2010 Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales, 2010	134
40. Gross domestic product at market prices, in billions of national currency units Produit intérieur brut au prix du marché, en milliards de monnaie nationale . . .	135

Part III/Partie III

Country Tables, 1965-2009/Tableaux par pays, 1965-2009

A. <i>Tax Revenues/Recettes fiscales</i>	
41-74. Countries in alphabetical order Pays classés par ordre alphabétique anglais	140
B. <i>Financing Social Benefits/Le financement des prestations sociales</i>	
75. Financial social benefits/Le financement des prestations sociales	238
C. <i>Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government/Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques</i>	
76. Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government/ Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques	246

Part IV/Partie IV

**Tax Revenues by Subsectors of General Government/
Recettes fiscales par sous-secteur d'administration**

77. 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.	258
78. 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	259

79. 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	260
80. Tax revenues of the main state and local taxes as percentage of GDP at market prices (federal/regional countries) Principaux impôt des administrations d'États et locales en pourcentage du PIB au prix du marché (pays fédéraux/régionaux)	261
81. 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'État et locales en pourcentage du total des recettes fiscales de ces niveaux d'administration (pays fédéraux/régionaux) . . .	262
82. 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)	263
83. 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)	264
84-117. Tax revenues by sub-sectors of government, 1975, 1985, 1995, 2000 and 2009 (Countries in alphabetical order) Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration, 1975, 1985, 1995, 2000 et 2009 (Pays classés par ordre alphabétique anglais)	265

List of charts/Liste des graphiques

Part I/Partie I

Tax Revenue Trends, 1965-2009/Tendances des recettes fiscales, 1965-2009

A. Total tax revenue as percentage of GDP, 2009 Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2009	32
B. Changes in tax to GDP ratio (in percentage points), 1965-75 Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage), 1965-75	33
C. Changes in tax to GDP ratio (in percentage points), 1975-85 Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage), 1975-85	34
D. Changes in tax to GDP ratio (in percentage points), 1985-95 Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage), 1985-95	35
E. Changes in tax to GDP ratio (in percentage points), 1995-2009 Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage), 1995-2009	36

Part II/Partie II

Tax Levels and Tax Structures, 1965-2009/Niveaux et structures des impôts, 1965-2009

B. Comparative Charts, 1965-2009/Graphiques comparatifs, 1965-2009	
1. Total tax revenue as percentage of GDP, 2009 Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2009	118
2. Tax revenue of main headings as percentage of total tax revenue Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales	119
3. Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2009 Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2009	120
4. Tax structures in OECD member countries, 1965-2009 Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2009	123

Part IV/Partie IV

**Tax Revenues by Subsectors of General Government/
Recettes fiscales par sous-secteur d'administration**

5. The structure of central government tax receipts, 2009 Structure des recettes fiscales des administrations centrales, 2009	256
6. The structure of State, regional and local government tax receipts, 2009 Structure des recettes fiscales des administrations d'états, régionales et locales, 2009	257

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.

The material is organised in four parts. Part I summarises tax trends of the past 45 years focusing in turn on tax levels (Section A), tax structures (Section B) and taxes by level of government (Section D). Section C discusses the treatment of non-wastable tax credits, while Section E discusses the impact of GDP revisions. This year's issue also carries a special feature on environmentally related taxes. Part II contains a set of comparative statistical tables for years 1965-2009 (Section A) and a series of comparative graphs which show the differences between countries as regards tax levels and tax structures (Section B). Estimates of 2010 tax revenues are presented in Section 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 2009 (Section A).² A second series of tables shows how countries finance their social benefits (Section B), followed by a series of tables detailing taxes and social security contributions

paid by general government (Section C). Part IV attributes tax revenues to general government by the following sub-sectors: central, state; local and social security funds.

Notes

1. See IMF (2001), *Government Finance Statistics Manual 2001*, Washington DC.
2. Because of space limitations data are shown at five-year intervals, starting in 1965, and for the year 2008. 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 figure à l'Annexe A de ce rapport.

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

Les critères retenus 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 l'assiette de l'impôt et en second lieu par la question de savoir si les ménages ou autres entités paient l'impôt. Les cas particuliers de la classification, dans lesquels des questions 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 I 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 adoptées, sauf mention contraire expresse.

Cette publication comprend quatre parties. La partie I indique succinctement l'évolution de la fiscalité au cours des 45 dernières années en mettant l'accent successivement sur les niveaux d'imposition (Section A), sur les structures fiscales (Section B) et sur la répartition des impôts par niveau d'administration (Section D). La Section C discute du traitement des crédits d'impôts non-récupérables, la Section E traite de l'impact de la révision des données du PIB. La publication de cette année comporte également une étude spéciale sur la fiscalité liée à l'environnement. La partie II contient

une série de tableaux statistiques comparatifs pour les années 1965-2009 (Section A) et une série de graphiques comparatifs qui indiquent les différences entre les pays quant au niveau d'imposition et aux structures fiscales (Section B). Des estimations des recettes fiscales pour 2010 sont présentées à la Section C pour tous les pays dans lesquels de telles données sont disponibles. La partie III contient des tableaux statistiques comportant une ventilation détaillée des recettes fiscales par pays pour les années comprises entre 1965 et 2009 (Section A)² et elle indique en outre comment les pays financent leurs régimes de prestations sociales (Section B) ainsi que les cotisations sociales versées par les administrations (Section 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.

Notes

1. Voir FMI (2001), *Government Finance Statistics Manual 2001*, Washington DC.
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 2008. Les données portant sur les autres années sont disponibles sur CD-ROM.

PART I

Tax Revenue Trends, 1965-2010

PARTIE I

Tendances des recettes fiscales, 1965-2010

PART I

Tax Revenue Trends, 1965-2010

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 1965-2009. In addition, provisional estimates of total revenues in 2010 are included for most countries. 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 AnnexA to this Report.

A. Tax ratios

Chart A presents tax revenues in 2009 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 2009, two countries – Denmark and Sweden – had tax ratios of 45 per cent or more of GDP. In contrast, ten countries – Australia, Chile, Ireland, Japan, Korea, Mexico, the Slovak Republic, Switzerland, Turkey and the United States – had tax ratios of below 30 per cent.

In 2009, the tax ratio in the OECD area as a whole (unweighted average) fell by 0.8 percentage points to 33.8 per cent (see Table A). Overall tax ratios fell in twenty-four OECD member countries whereas they rose in eight countries. The largest reductions in the ratio were in Chile (4.1 points) and Mexico (3.5 points). Six other countries – Iceland, Israel, New Zealand, Poland, Spain and the United States – saw reductions of more than two percentage points. In two countries, the increases in tax ratios were by one percentage point of GDP or more, Estonia (4.2 points) and Luxembourg (2.1 points).

Trends in tax-to-GDP ratios between 1995 and 2009 and the three decades preceding 1995 are briefly reviewed at the end of this section.

Between 2008 and 2009, the OECD average ratio of revenues from personal and corporate income taxes to GDP fell from 12.3 to 11.4 per cent (see Table B). Chile reported the largest fall in this ratio (by 2.7 percentage points of GDP) and two other countries – New Zealand and the United States – reported falls of more than two percentage points. The country reporting the largest increase was Luxembourg (0.5 points). Elsewhere in the tax base, the ratio of taxes on goods and services to GDP fell from 10.9 to 10.7 per cent and the corresponding ratio for social security contributions rose from 9.0 to 9.2 per cent; there was little change in the average shares levied in the form of payroll taxes and property taxes.

Table A. Total tax revenue as percentage of GDP

	1965	1975	1985	1995	2000	2005	2008	2009	2010 provisional
Australia	20.4	25.1	27.5	28.1	30.3	29.8	27.0	25.9	n.a.
Austria ¹	33.9	36.6	40.8	41.4	43.0	42.1	42.8	42.7	42.0
Belgium	31.1	39.5	44.3	43.5	44.7	44.6	44.1	43.2	43.8
Canada	25.7	32.0	32.5	35.6	35.6	33.4	32.2	32.0	31.0
Chile	..	..	..	19.0	19.4	21.6	22.5	18.4	20.9
Czech Republic	..	..	..	37.6	35.2	37.5	36.0	34.7	34.9
Denmark ¹	30.0	38.4	46.1	48.8	49.4	50.8	48.1	48.1	48.2
Estonia	..	..	..	36.3	31.0	30.6	31.7	35.9	34.0
Finland	30.4	36.6	39.8	45.7	47.2	43.9	42.9	42.6	42.1
France ¹	34.2	35.5	42.8	42.9	44.4	44.1	43.5	42.4	42.9
Germany ²	31.6	34.3	36.1	37.2	37.5	35.0	36.4	37.3	36.3
Greece ¹	17.8	19.4	25.5	28.9	34.0	31.9	31.5	30.0	30.9
Hungary	..	..	..	41.5	39.3	37.3	40.1	39.9	37.6
Iceland	26.2	30.0	28.2	31.2	37.2	40.7	36.7	33.9	36.3
Ireland	24.9	28.7	34.6	32.5	31.2	30.3	29.1	27.8	28.0
Israel ³	..	..	..	37.0	36.8	35.6	33.8	31.4	32.4
Italy	25.5	25.4	33.6	40.1	42.2	40.8	43.3	43.4	43.0
Japan	18.0	20.7	27.1	26.8	27.0	27.4	28.3	26.9	n.a.
Korea	..	14.9	16.1	20.0	22.6	24.0	26.5	25.5	25.1
Luxembourg	27.7	32.8	39.5	37.1	39.1	37.6	35.5	37.6	36.7
Mexico	..	..	15.5	15.2	16.9	18.1	20.9	17.4	18.7 ⁴
Netherlands	32.8	40.7	42.4	41.5	39.6	38.4	39.1	38.2	n.a.
New Zealand	23.9	28.4	30.9	36.2	33.1	36.7	33.6	31.5	31.3
Norway	29.6	39.2	42.6	40.9	42.6	43.5	42.9	42.9	42.8
Poland	..	..	..	36.2	32.8	33.0	34.2	31.8	n.a.
Portugal	15.9	19.1	24.5	29.3	30.9	31.2	32.5	30.6	31.3
Slovak Republic	..	..	..	40.3	34.1	31.5	29.4	29.0	28.4
Slovenia	..	..	..	39.0	37.3	38.6	37.0	37.4	37.7
Spain ¹	14.7	18.4	27.6	32.1	34.2	35.7	33.3	30.6	31.7
Sweden	33.3	41.3	47.4	47.5	51.4	48.9	46.4	46.7	45.8
Switzerland	17.5	24.4	25.8	27.7	30.0	29.2	29.1	29.7	29.8
Turkey	10.6	11.9	11.5	16.8	24.2	24.3	24.2	24.6	26.0
United Kingdom	30.4	34.9	37.0	34.0	36.3	35.7	35.7	34.3	35.0
United States	24.7	25.6	25.6	27.8	29.5	27.1	26.3	24.1	24.8
<i>Unweighted average:</i>									
OECD total	25.4	29.3	32.5	34.6	35.3	35.0	34.6	33.8	n.a.

n.a. indicates not available.

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes.

2. Unified Germany beginning in 1991.

3. The data for Israel are supplied by and under the responsibility of the relevant Israeli authorities. The use of such data by the OECD is without prejudice to the status of the Golan Heights, East Jerusalem and Israeli settlements in the West Bank under the terms of international law.

4. Secretariat estimate, including expected revenues collected by state and local governments.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508262>

Provisional estimates of tax ratios in 2010 are available for thirty of the thirty-four OECD countries (see Table A). These estimates suggest that the average tax to GDP ratio for those thirty countries was broadly the same in 2010 as 2009. As compared to 2009, the total tax ratio increased in seventeen of these OECD countries and fell in thirteen countries. As compared to 2009, the tax-to-GDP ratios increased by over 2 percentage points of GDP in two OECD member countries: Chile (2.5 points) and Iceland (2.4 points). The largest decreases in overall tax ratios were for Hungary (2.2 points) and Estonia (1.9 points).


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

	1965	1975	1985	1995	2000	2005	2008	2009	2010 provisional
Australia	10.4	14.1	15.0	15.5	17.6	17.6	16.0	14.6	n.a.
Austria ¹	8.6	9.6	10.8	10.9	12.2	11.9	13.2	11.9	11.9
Belgium	8.6	15.6	18.0	16.6	17.2	16.3	16.0	14.6	15.0
Canada	9.9	15.1	14.4	16.5	17.8	15.8	15.9	15.2	14.5
Chile	..	..	..	4.8	4.5	7.8	8.4	5.7	8.0
Czech Republic	..	..	..	9.4	8.0	9.1	7.9	7.2	7.0
Denmark ¹	14.0	22.6	26.6	30.1	29.8	31.2	29.1	29.4	29.6
Estonia	..	..	..	10.9	7.7	7.0	7.8	7.5	6.8
Finland	12.6	15.8	16.2	16.5	20.4	16.8	16.7	15.3	15.0
France ¹	5.4	5.6	6.8	7.0	11.1	10.4	10.5	8.8	9.4
Germany ²	10.7	11.8	12.5	11.3	11.3	9.9	11.5	10.8	10.4
Greece ¹	1.6	2.6	4.5	6.4	9.3	8.1	7.5	7.6	6.9
Hungary	..	..	..	8.7	9.5	8.8	10.4	9.8	8.0
Iceland	5.6	6.8	6.4	10.6	14.8	17.6	17.8	16.0	16.1
Ireland	6.4	8.6	12.0	12.7	13.2	11.7	10.9	10.1	10.1
Israel	..	..	..	13.2	14.6	12.1	11.1	9.4	9.4
Italy	4.6	5.4	12.4	14.2	14.0	12.9	14.9	14.2	14.1
Japan	7.9	9.2	12.4	10.2	9.4	9.3	9.5	8.0	8.0
Korea	..	3.6	4.2	6.0	6.5	7.0	8.2	7.3	7.1
Luxembourg	9.9	14.1	17.0	14.6	14.1	12.9	12.8	13.3	13.1
Mexico	..	..	3.4	3.8	4.6	4.4	5.2	5.0	5.2
Netherlands	11.7	14.2	11.2	10.9	10.0	10.7	10.6	10.8	n.a.
New Zealand	14.5	18.9	21.5	22.2	19.9	23.1	20.3	17.9	16.8
Norway	12.9	13.5	16.9	14.3	19.2	21.4	21.6	19.7	19.8
Poland	..	..	..	11.1	6.8	6.4	8.1	6.9	n.a.
Portugal	3.9	3.3	6.3	7.7	9.2	7.9	9.3	8.6	8.5
Slovak Republic	..	..	..	10.3	7.0	5.6	6.2	5.2	5.1
Slovenia	..	..	..	6.5	6.9	8.3	8.4	7.7	7.6
Spain ¹	3.6	4.1	6.8	9.4	9.7	10.5	10.3	9.2	9.0
Sweden	18.3	20.8	20.0	18.6	21.0	19.1	16.8	16.5	16.3
Switzerland	7.2	11.6	11.9	11.9	13.2	13.0	13.8	14.0	14.2
Turkey	3.1	5.0	4.3	4.8	7.1	5.3	5.8	5.9	5.6
United Kingdom	11.3	15.6	14.3	12.6	14.2	13.7	14.3	13.2	13.1
United States	11.9	11.8	11.6	12.8	14.9	12.7	12.0	9.8	10.7
<i>Unweighted average:</i>									
OECD total	8.9	11.2	12.2	11.9	12.6	12.2	12.3	11.4	n.a.

n.a. indicates not available.

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes.

2. Unified Germany beginning in 1991.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508300>

Changes in revenue from taxes on incomes and goods and services contribute to the higher provisional tax-to-GDP ratios in Chile in 2010 and for Iceland it was social security contributions and goods and services. Lower income taxes and social security contributions were the main factors underlying the decrease in Hungary. In Estonia, it was taxes on goods and services and income tax. Readers interested in making detailed comparisons are referred to Tables 5 and 38, which show the tax mix in 2009 and 2010, respectively.

Aggregate tax ratios often figure prominently in policy debates and they are sometimes 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, the revised guidelines set out in the 1993 System of National Accounts (SNA) that have been used to estimate the value of GDP for all OECD countries since the mid 1990's, 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 these revisions. The impact of GDP revisions is considered in greater detail in Section E below.

Charts B to E, based on Table 2 in Section A, reveal that between 1965 and 2009 in the OECD area as a whole, the tax burden – including social security contributions – has risen from 25.4 per cent to 33.8 per cent of GDP (unweighted averages), or by 8.4 percentage points. This rise was almost continuous up till the year 2000 since when the tax burden has fallen back a little.

Between 1965 and 1975, the tax burden in the OECD area increased by 3.9 percentage points (Chart B). Until the first oil shock (1973-74) 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 burden 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 two 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 2.1 percentage points (Chart D). This was the decade of several "tax revolts", although not necessarily in countries with the highest total tax ratios. Resistance of voters to further tax increases may explain why the tax-to-GDP ratio fell in ten OECD countries. After the mid-1980s, most OECD countries substantially reduced the statutory rates of their personal and corporate income tax, but the negative revenue impact of widespread tax reforms remained limited because the drain on tax revenues following rate reductions was often offset by reducing or abolishing tax reliefs.

Between 1995 and 2000, the tax-to-GDP ratio rose to its highest recorded level of 35.3 per cent, but the results since then suggest that at the start of the 21st century the (unweighted) average tax level in the OECD area as a whole has stopped rising and it declined in 2008 and 2009. Chart E shows that between 1995 and 2009 the tax level in the OECD area decreased on average by 0.8 percentage points.

Such averages for the OECD area as a whole tend to conceal the great variety in national tax levels. In 1965, measures of tax to GDP ratios in OECD countries ranged from 10.6 per cent in Turkey to 34.2 per cent in France. By 2009, the corresponding range was from 17.4 per cent

in Mexico to 48.1 per cent in Denmark. 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 1965-75, 1975-85, 1985-95 and 1995-2009, 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 2 in Section 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.

Table C. **Tax structures in the OECD area**¹

	1965	1975	1985	1995	2005	2009
Personal income tax	26	30	30	26	24	25
Corporate income tax	9	8	8	8	10	8
Social security contributions ²	18	22	22	25	25	27
(employee)	(6)	(7)	(7)	(9)	(9)	(9)
(employer)	(10)	(14)	(13)	(14)	(14)	(15)
Payroll taxes	1	1	1	1	1	1
Property taxes	8	6	5	5	6	5
General consumption taxes	12	13	16	19	20	20
Specific consumption taxes	24	18	16	13	11	11
Other taxes ³	2	2	2	3	3	3
Total	100	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 A.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508338>

In 2009, 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 mid 1980s (unweighted averages). About two percentage points of this reduction are attributed to the impact on the average of a number of relatively new entrants to the OECD from Eastern Europe for which tax revenue data is only available from the 1990's onwards. These countries tend to have relatively low personal income tax revenues and high revenues from social security contributions but this impact is observed on the post 1990 data only. The variation in the share of the personal income tax between countries is considerable. In 2009, it ranged from a low of 8 and 10 per cent in the Slovak

Republic and the Czech Republic respectively to 41 per cent in New Zealand and 55 per cent in Denmark (see Table 10 in Section A).

Between 2005 and 2009, the share of the corporate income tax in the tax mix decreased from 10 to 8 per cent of total taxes (unweighted average). Over the previous ten years it had increased by around 2 percentage points 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 12 in Section A), from 4 per cent (Austria, France and Germany) to 19 per cent (Australia) and 22 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 just under half of all OECD countries, and in seven of them – Australia, Canada, Denmark, Iceland, New Zealand, Norway and Switzerland – the share of income taxes in the tax mix exceeds 45 per cent (see Table 6 in Section A).

The declining share of the personal income tax for OECD countries taken together was paralleled by the growing share of social security contributions, which by 2009 accounted for 27 per cent of total tax revenues. However about two percentage points of the growth are attributed to the impact of the relatively new entrants from Eastern Europe as referred to in the paragraph above that discusses the trend in the share of personal income tax in total tax revenues. In nine countries – Austria, the Czech Republic, France, Germany, Japan, the Netherlands, the Slovak Republic, Slovenia and Spain – social security contributions are now the largest single source of general government revenue (see Table 6 in Section 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 2009, the share of social security contributions in the tax mix varied from 2 per cent (Denmark) to 44 per cent (the Slovak Republic and the Czech Republic). Australia and New Zealand report no revenue from social security contributions (see Table 14 in Section A). OECD countries also show a wide variety in the relative proportions paid by employees and employers (see Tables 16 and 18 in Section 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 above one per cent (see Table 20 in Section A).

Between 1965 and 2009, the share of taxes on immovable property, net wealth plus property and legal transactions fell significantly, from 8 per cent to 5 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 valuations 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 five countries; Canada, Japan, Korea, the United Kingdom and the United States (see Table 22 in Section A).

The share of taxes on consumption (general consumption taxes plus specific consumption taxes) fell from 36 to 31 per cent between 1965 and 2009. 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 thirty-three of the thirty-four OECD countries. General consumption taxes presently produce 20 per cent of total tax revenue, compared with only 12 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 2009, the share of specific taxes on consumption (mostly on tobacco, alcoholic drinks and fuels, including some newly introduced environment-related taxes) was more than halved. Rates of taxes on imported goods were considerably reduced everywhere, reflecting a global trend to remove trade barriers. Nevertheless, countries such as Mexico (about 30 per cent) and Turkey (one-quarter) still collect a relatively large part of their tax revenues by way of taxes on specific goods and services (see Table 30 in Section 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” 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, 2005 and 2008-09, 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

Table D. Effect of alternative treatment of non-wastable tax credits, 2000-09


	Non-wastable tax credits in millions of national currency ¹			Total tax revenues in millions of national currency ^{1, 2}			Total tax revenues as a percentage of GDP ²		
	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) - (2)	(5)	(6) = (5) + (3)	(7)	(8)	(9)
Australia 2000	195	20	175	214 638	214 658	214 833	30.3	30.3	30.3
Australia 2005	2 396	2 162	234	296 035	298 197	298 431	29.6	29.8	29.8
Australia 2008	8 067	5 727	2 340	333 779	339 506	341 846	26.6	27.0	27.2
Australia 2009	6 633	4 339	2 294	328 926	333 265	335 559	25.6	25.9	26.1
Austria 2000	n.a.	n.a.	n.a.	89 733			43.0		
Austria 2005	650	137	513	103 144	103 281	103 794	42.1	42.1	42.3
Austria 2008	650	210	440	120 667	120 877	121 317	42.7	42.8	42.9
Austria 2009	650	203	447	117 050	117 253	117 700	42.6	42.7	42.8
Belgium 2000	n.a.	n.a.	n.a.	112 772			44.7		
Belgium 2005	n.a.	n.a.	n.a.	134 934			44.6		
Belgium 2008	252	169	83	151 947	152 116	152 198	44.0	44.1	44.1
Belgium 2009	275	172	103	146 239	146 412	146 514	43.1	43.2	43.2
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 2008	9 760	8 883	877	502 982	511 865	512 742	31.7	32.2	32.3
Canada 2009	10 137	9 291	846	486 728	496 019	496 865	31.4	32.0	32.1
France 2000	n.a.	n.a.	n.a.	639 239			44.4		
France 2005	2 068	6	2 062	757 675	757 681	759 743	44.1	44.1	44.2
France 2008	4 019	0	4 019	841 200	841 200	845 219	43.5	43.5	43.7
France 2009	4 019	0	4 019	800 357	800 357	804 376	42.4	42.4	42.6
Germany 2000	39 318	n.a.	n.a.	767 045			37.5		
Germany 2005	47 814	15 173	32 638	763 728	778 901	811 539	34.3	35.0	36.5
Germany 2008	42 721	13 102	29 620	888 159	901 261	930 881	35.9	36.4	37.6
Germany 2009	46 129	16 615	29 514	869 754	886 369	915 883	36.6	37.3	38.6
Iceland 2000	n.a.	n.a.	n.a.			254 556			37.2
Iceland 2005	n.a.	n.a.	n.a.			417 327			40.7
Iceland 2008	n.a.	n.a.	n.a.			543 584			36.7
Iceland 2009	n.a.	n.a.	n.a.			507 481			33.9
Mexico 2000	n.a.	n.a.	n.a.		1 014 625			16.9	
Mexico 2005	n.a.	n.a.	n.a.		1 667 424			18.1	
Mexico 2008	n.a.	n.a.	n.a.		2 539 615			20.9	
Mexico 2009	n.a.	n.a.	n.a.		2 071 946			17.4	
New Zealand 2000	1 057	746	311	39 019	39 765	40 076	32.5	33.1	33.4
New Zealand 2005	1 525	1 006	519	58 352	59 358	59 877	36.0	36.7	37.0
New Zealand 2008	2 728	1 801	927	60 456	62 257	63 184	32.6	33.6	34.1
New Zealand 2009	2 835	1 871	964	57 779	59 650	60 614	30.5	31.5	32.0
Norway 2000	n.a.	n.a.	n.a.		631 581			42.6	
Norway 2005	1 220	908	312	845 427	846 335	846 647	43.5	43.5	43.5
Norway 2008	1 700	n.a.	n.a.		1 078 202			42.9	
Norway 2009	1 140	n.a.	n.a.		1 000 058			42.9	
United Kingdom 2000	4 606	3 373	1 233	351 434	354 807	356 040	36.0	36.3	36.5
United Kingdom 2005	17 466	12 570	4 896	434 682	447 252	452 148	34.7	35.7	36.1
United Kingdom 2008	23 908	18 015	5 893	498 642	516 657	522 550	34.5	35.7	36.1
United Kingdom 2009	27 939	21 468	6 471	457 630	479 098	485 569	32.8	34.3	34.8
United States 2000	36 511	26 909	9 602	2 894 657	2 921 566	2 931 168	29.2	29.5	29.6
United States 2005	96 004	49 269	46 735	3 359 558	3 408 827	3 455 562	26.7	27.1	27.5
United States 2008	113 200	79 400	33 800	3 665 379	3 744 779	3 778 579	25.8	26.3	26.6
United States 2009	103 814	64 364	39 450	3 279 716	3 344 080	3 383 530	23.7	24.1	24.4

n.a. indicates not available.

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

1. For euro area countries, the figures are in euros for all years.

2. The figures shown in bold correspond to the figures for total tax revenues and tax revenues as a percentage of GDP contained in this report.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508376>

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.

- While the gross basis provides comparability between the treatment of public expenditure on in-work income related benefits and non-wastable tax credits, it does not provide comparability between wastable and non-wastable credits. 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 increase in reported revenue. This is because amounts previously deducted from tax revenues would be treated as an expenditure provision and no longer be deducted.
- The most serious drawback of the net basis is that it does not ensure comparability between countries with and without non-wastable tax credits. This is because it reduces tax revenues for countries with non-wastable tax credits by amounts that would be treated as expenditure in countries that use comparable expenditure programmes to deliver transfers to those who do not pay taxes. Even between countries with non-wastable tax credits, reporting on a net basis would produce lower tax revenues (everything else being the same) for countries that are giving greater assistance to non-taxpayers with these credits. Arguably, this may give a misleading impression of the extent of the tax system.

However Table D does show 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, France and Norway.

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 2009. In this Report the Working Party of Tax Policy and Tax Statistics has adopted the revised guidelines for attributing these shares as published in the final version of the 2008 System of National Accounts. The changes to the guidelines are discussed in the of this Report.

The column “supranational” reports taxes collected on behalf of the European Union by the twenty-one 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 to 6, 23 to 26 and 29 to 34, 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

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	1995	2009	1975	1995	2009	1975	1995	2009	1975	1995	2009	1975	1995	2009
Federal countries															
Australia	..	..	..	80.1	77.5	80.2	15.7	19.0	16.4	4.2	3.4	3.5	0.0	0.0	0.0
Austria	..	0.0	0.3	51.7	64.8	66.0	10.6	1.8	1.6	12.4	4.1	3.3	25.3	29.3	28.8
Belgium	1.4	1.0	0.8	65.3	60.0	55.6	..	1.8	4.7	4.4	4.8	5.4	28.8	32.3	33.5
Canada	..	..	..	47.6	39.1	41.6	32.5	37.1	39.2	9.9	9.8	9.7	10.0	14.0	9.5
Germany	1.2	0.6	0.4	33.5	31.4	31.3	22.3	21.6	21.7	9.0	7.4	7.8	34.0	39.0	38.7
Mexico	..	..	..	..	80.1	79.6	..	2.1	2.4	..	1.1	1.3	..	16.6	16.7
Switzerland	..	..	..	30.7	31.4	35.9	27.0	24.2	24.4	20.3	17.4	15.7	22.0	27.0	24.0
United States	..	..	..	45.4	42.0	34.8	19.5	19.9	20.9	14.7	13.2	17.1	20.5	24.9	27.2
<i>Unweighted average</i>	1.3	0.5	0.5	50.6	53.3	53.1	21.3	15.9	16.4	10.7	7.7	8.0	20.1	22.9	22.3
Regional country															
Spain ¹	..	0.5	0.4	48.2	50.4	27.3	..	4.8	23.7	4.3	8.5	9.4	47.5	35.8	39.2
Unitary countries															
Chile	..	..	..	..	89.9	86.3	..	..	..	..	6.5	7.5	..	3.6	6.2
Czech Republic	..	..	0.4	..	57.7	54.3	..	..	..	..	0.9	1.2	..	41.4	44.0
Denmark	1.0	0.5	0.4	68.1	65.4	71.8	..	..	..	30.4	31.9	25.8	0.5	2.2	2.0
Estonia	..	..	0.4	..	72.1	68.9	..	..	..	..	13.1	14.0	..	14.8	16.8
Finland	..	0.4	0.2	56.0	48.9	46.1	..	..	..	23.5	22.3	23.8	20.4	28.4	29.8
France	0.7	0.4	0.2	51.2	42.2	31.4	..	..	..	7.6	11.0	13.2	40.6	46.4	55.2
Greece	..	0.6	0.4	67.1	66.8	64.1	..	..	..	3.4	0.9	0.7	29.5	31.7	34.8
Hungary	..	..	0.3	..	63.8	62.8	..	..	..	..	2.5	6.7	..	33.6	30.3
Iceland	..	..	..	81.3	79.2	72.7	..	..	..	18.7	20.8	27.3	0.0	0.0	0.0
Ireland	2.3	1.6	0.4	77.4	83.2	80.2	..	..	..	7.3	2.4	3.2	13.1	12.8	16.1
Israel	..	..	..	..	80.2	74.8	..	..	..	..	5.8	8.1	..	14.0	17.1
Italy	..	0.4	0.3	53.2	62.7	53.1	..	..	..	0.9	5.4	14.9	45.9	31.5	31.7
Japan	..	..	..	45.4	41.2	31.5	..	..	..	25.6	25.3	27.6	29.0	33.5	40.9
Korea	..	..	..	89.0	69.2	60.5	..	..	..	10.1	18.7	16.6	0.9	12.1	22.9
Luxembourg	0.8	0.4	0.1	63.6	67.1	66.1	..	..	..	6.7	6.4	4.5	29.0	26.1	29.3
Netherlands	1.5	1.2	0.9	58.9	54.2	59.4	..	..	..	1.2	2.7	3.7	38.4	41.9	36.1
New Zealand	..	..	..	92.3	94.7	92.7	..	..	..	7.7	5.3	7.3	0.0	0.0	0.0
Norway	..	..	..	50.6	58.4	86.0	..	..	..	22.4	19.6	14.0	27.0	22.0	0.0
Poland	..	..	0.3	..	62.1	50.7	..	..	..	..	7.5	13.2	..	30.4	35.7
Portugal	..	0.8	0.3	65.4	73.5	67.3	..	..	..	0.0	4.2	5.5	34.6	21.5	26.8
Slovak Republic	..	..	0.6	..	62.5	53.7	..	..	..	..	1.3	2.9	..	36.2	42.8
Slovenia	..	..	0.4	..	51.8	50.0	..	..	..	..	6.4	10.0	..	41.9	39.5
Sweden	..	0.4	0.4	51.3	46.9	51.0	..	..	..	29.2	30.9	36.3	19.5	21.8	12.4
Turkey	..	..	..	..	75.1	66.7	..	..	..	..	12.8	8.8	..	12.1	24.5
United Kingdom	1.0	1.0	0.6	70.5	77.5	74.4	..	..	..	11.1	3.7	5.3	17.5	17.8	19.7
<i>Unweighted average</i>	1.2	0.7	0.4	65.1	65.9	63.1	..	..	..	12.9	10.7	12.1	21.6	23.1	24.6

1. Spain is constitutionally a non-federal country with a highly decentralised political structure.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508414>


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.

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

	2000	2002	2004	2005	2006	2008	2009	2010
Austria ¹	266	220	218	226	255	250	205	218
Belgium ¹	960	980	1 141	1 208	1 288	1 420	1 118	1 254
Czech Republic	..	..	3 516	5 586	5 516	6 323	5 548	7 273
Denmark	2 388	1 971	2 695	3 160	3 456	3 338	2 647	3 241
Estonia ¹	..	..	13	22	26	33	20	24
Finland ¹	130	101	126	148	175	205	152	151
France ¹	1 513	1 329	1 334	1 583	1 404	1 615	1 461	1 752
Germany ¹	3 394	2 895	3 079	3 433	3 878	4 036	3 778	4 234
Greece ¹	210	185	259	262	270	305	312	280
Hungary	..	..	13 461	26 572	26 914	26 689	25 657	25 004
Ireland ¹	210	118	138	196	221	224	197	206
Italy ¹	1 536	1 377	1 606	1 785	2 093	2 200	2 008	2 225
Luxembourg ¹	27	16	18	21	25	18	13	18
Netherlands ¹	1 310	1 108	1 166	1 265	1 437	1 788	1 953	n.a.
Poland	..	..	494	1 098	1 060	1 572	1 308	1 274
Portugal ¹	204	141	159	145	159	177	154	177
Slovak Republic ¹	..	..	34	75	92	156	111	143
Slovenia ¹	..	..	21	34	42	76	53	42
Spain ¹	970	926	1 253	1 436	1 589	1 578	1 328	1 509
Sweden	3 450	3 142	3 580	4 327	4 704	5 212	4 764	5 412
United Kingdom	1 800	1 655	1 861	1 908	2 000	2 297	2 435	2 934

n.a. indicates not available.

1. For euro area countries, the figures are in euros for all years.
2. Estimates.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508452>

In 2009, the share of central government receipts in the eight federal OECD countries varied from 31 per cent in Germany to 80 per cent in Australia and Mexico. Between 1975 and 2009, the share of federal government declined by about ten percentage points in Belgium and the United States, and less rapidly in Canada and Germany. The share of federal government increased in Austria and Switzerland by fourteen and five percentage points respectively. There was little change in Australia and Mexico. In 2009, the share of the states varied from 2 per cent (Austria and Mexico) and 5 per cent (Belgium) to 39 per cent (Canada) and the share of local government varied from 1 per cent (Mexico) to 15 and 17 per cent (Switzerland and the United States respectively). Of the seven federal countries with social security funds the share increased in five, the exceptions being Canada and Mexico where it remained steady.

Spain is now classified as a Regional rather than a unitary country because of its highly decentralised political structure. In 2009, the share of central government receipts was 27 per cent compared with 24 per cent for the regional government. Between 1975 and 2009, the share of local government receipts increased from 4 to 9 per cent and the share of social security funds declined from 48 per cent to 39 per cent.

In unitary OECD countries, the share of central government receipts in 2009 varied from 31 per cent in France and 32 per cent in Japan to 93 per cent in New Zealand. The local government share varied from no more than 1 per cent in the Czech Republic and Greece to over 30 per cent in Sweden. Between 1975 and 2009, there have been shifts to local government of six percentage points or more in Iceland, Italy, Korea, Portugal and Sweden and smaller increases in Finland, France, Japan and the Netherlands. Shifts of 6 percentage

points or more in the other direction occurred in Norway and the United Kingdom. Between 1975 and 2009, there were increases in the share of social security funds of 7 or more percentage points in Finland, 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 around one-and-a half years.⁴ In thirty 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 thirty 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 in early October.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 October 2011, the 2009 and 2010 GDP figures were available for all the OECD countries but information is also needed for the first two quarters of 2011 in order to calculate the 2010 tax to GDP ratio for New Zealand. The figure for the second quarter has been estimated by the Secretariat.

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. An example of 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 the GDP figures used in this report back to 1970 and earlier for some countries.

The 2008 SNA has now been finalised but the GDP figures presented in this publication continue to be based on the 1993 SNA for all countries except Australia. It will be a number of years (2014 for most countries) before the GDP figures in both National Accounts and this publication reflect the 2008 SNA changes on GDP measurement for all countries. The GDP figures for Australia are between 1.25% and 1.5% higher on account of the adoption of the 2008 SNA in this publication.

In computing their Gross Domestic Product, the twenty-one 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.⁸ 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 arising from the 1993 SNA/1995 ESA

	First year of tax revenue to GDP ratio used in this edition	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	1965	1965
Austria	1965	1970	1976
Belgium	1965	1970	1995
Canada	1965	1965	1965
Chile	1990	1990	1995
Czech Republic	1993	1993	1995
Denmark	1965	1966	1966
Estonia	1995	1995	1995
Finland	1965	1970	1975
France	1965	1965	1965
Germany	1965	1970	1970
Greece	1965	1965	1995
Hungary	1991	1991	1995
Iceland	1965	1970	1980
Ireland	1965	1970	1995
Israel	1995	1995	1995
Italy	1965	1970	1970
Japan	1965	1980	1980
Korea	1972	1970	1970
Luxembourg	1965	1970	1995
Mexico	1980	1970	2003
Netherlands	1965	1969	1969
New Zealand	1965	1987 (Q2)	1987 (Q2)
Norway	1965	1970	1970
Poland	1991	1991	1995
Portugal	1965	1970	1995
Slovak Republic	1995	1995	1995
Slovenia	1995	1995	1995
Spain	1965	1970	1995
Sweden	1965	1965	1965
Switzerland	1965	1970	1980
Turkey	1965	1970	1998
United Kingdom	1965	1970	1980
United States	1965	1970	1970

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508490>

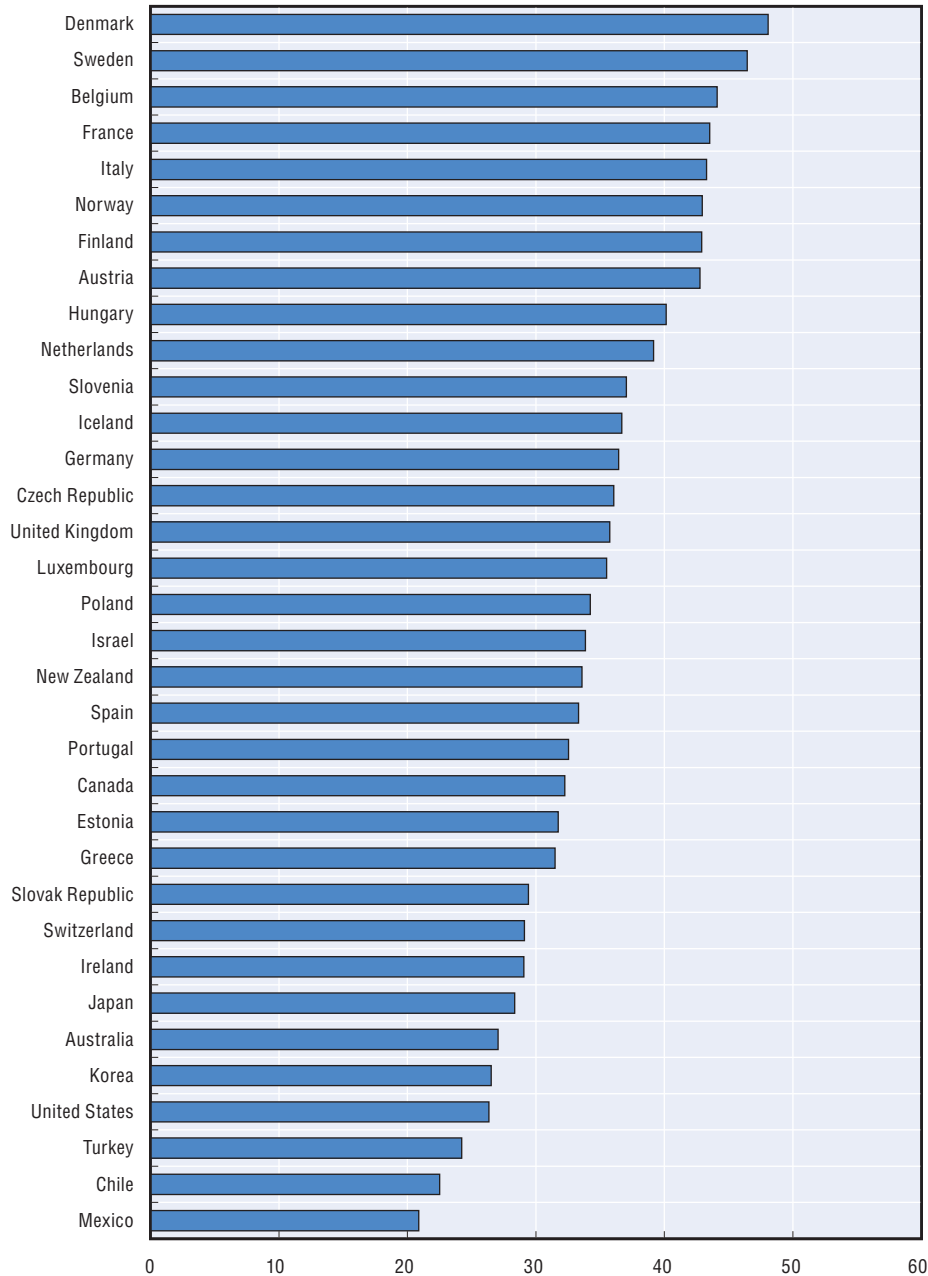
The movement from the old national accounting standards to 1993 SNA/1995 ESA resulted in all countries recording a higher level of GDP than was previously the case because a number of items which used to be excluded from GDP are now included. Since tax figures reported in *Revenue Statistics* were hardly affected by these changes, tax ratios fell as countries progressively moved towards implementing the revised 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 1993 SNA/1995 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 2003. 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.

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 2009 were received during the period May-August 2011.
5. Reporting year 2009 includes Q2/2009-Q1/2010 (Canada, Japan) and Q3/2009-Q2/2010 (Australia, New Zealand) respectively (Q = quarter).
6. GDP figures used are as of 10 October 2011.
7. For example, in the case of Canada Q2/2010-Q1/2011.
8. These differences are not pertinent to tax/GDP comparisons as reported in *Revenue Statistics*.

Chart A. **Total tax revenue as percentage of GDP, 2009**
Graphique A. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2009**



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

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

Source: Table 1/Tableau 1.


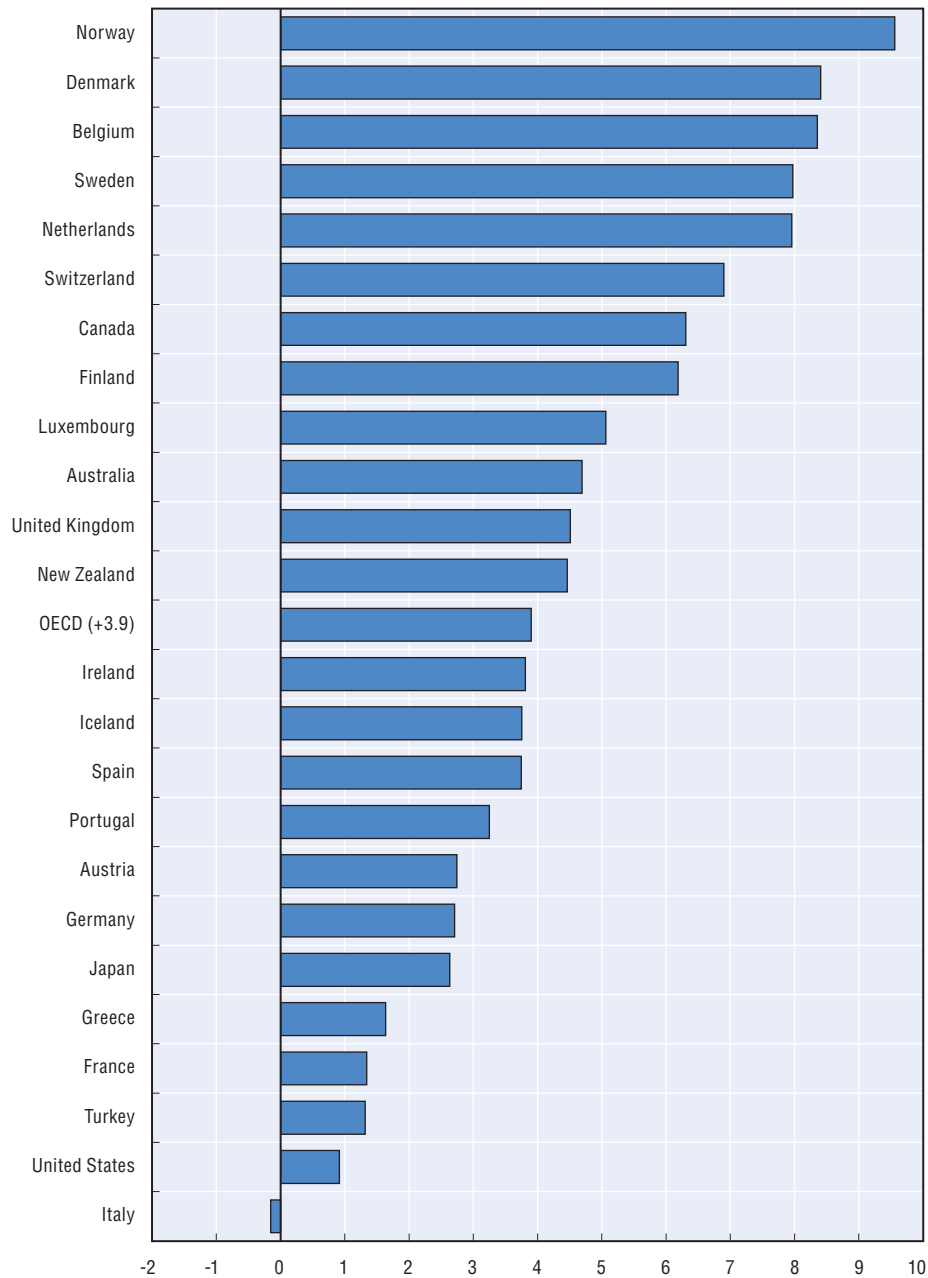
StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508167>

Chart B. **Changes in tax to GDP ratio (in percentage points)**
 Graphique B. **Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage)**
 1965-75



Source: Table 2/Tableau 2.


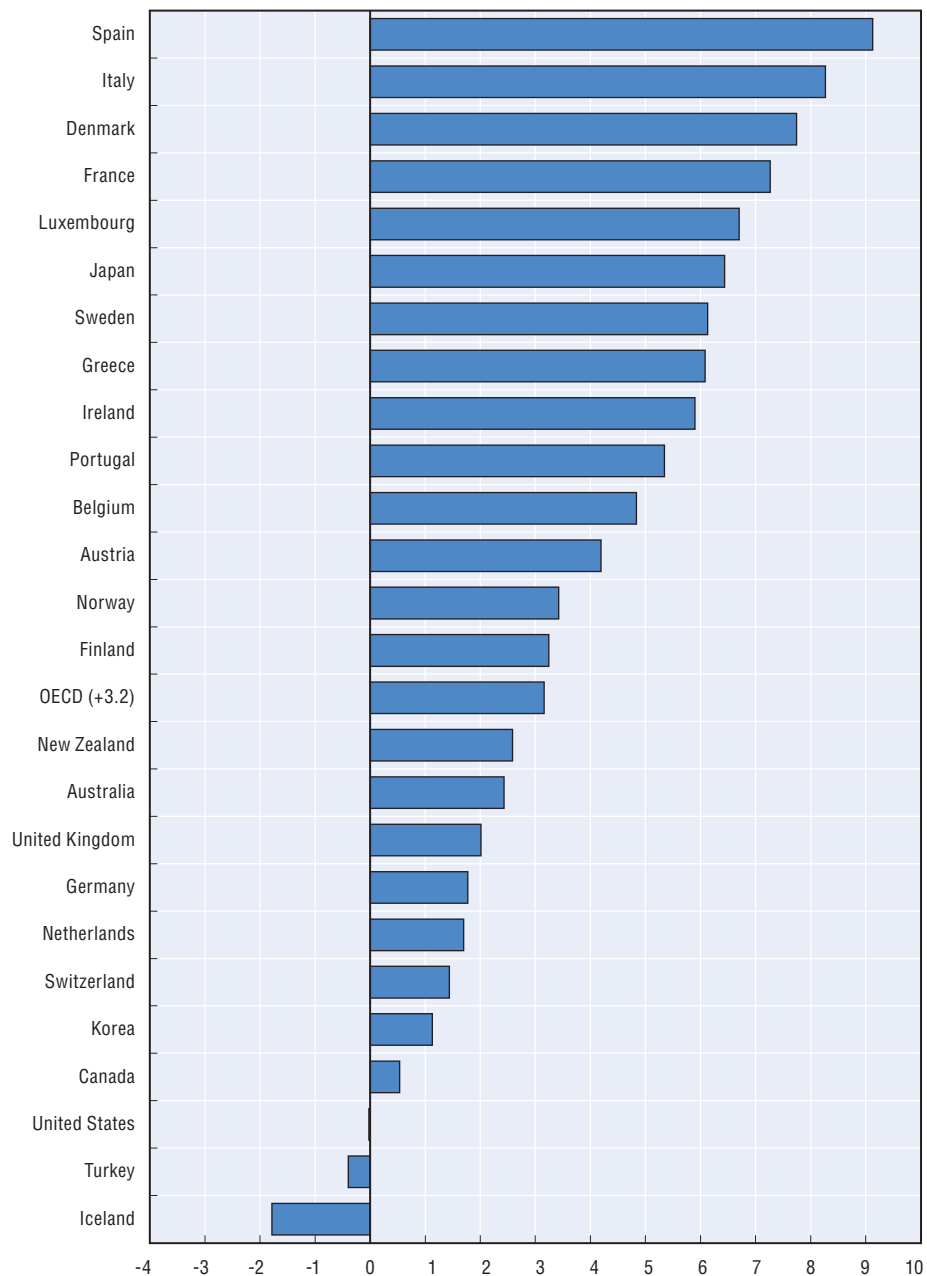
StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508186>

Chart C. **Changes in tax to GDP ratio (in percentage points)**
 Graphique C. **Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage)**
 1975-85



Source: Table 2/Tableau 2.


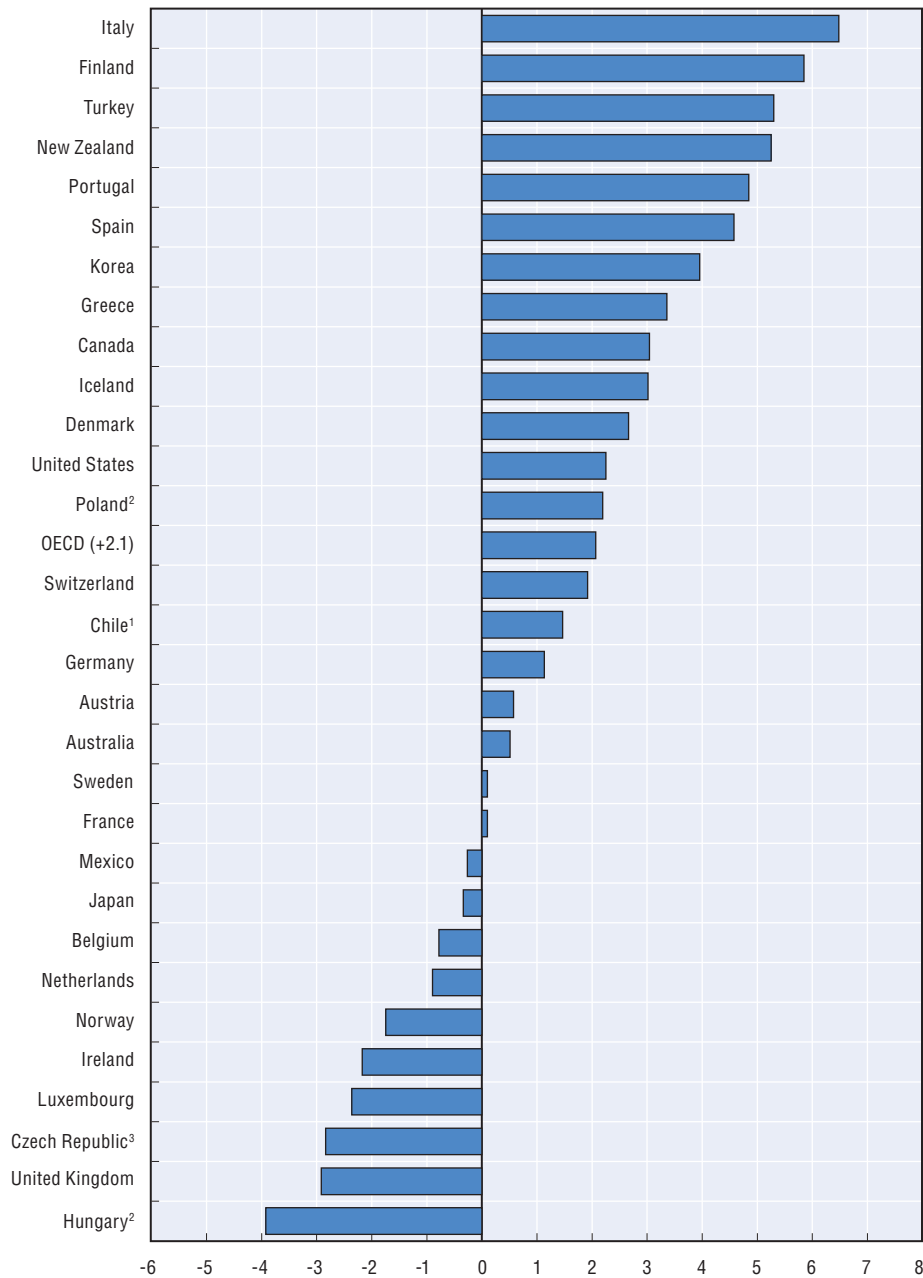
StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508205>

Chart D. **Changes in tax to GDP ratio (in percentage points)**
 Graphique D. **Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage)**
 1985-95



1. 1990-95.

2. 1991-95.

3. 1993-95.

Source: Table 2/Tableau 2.


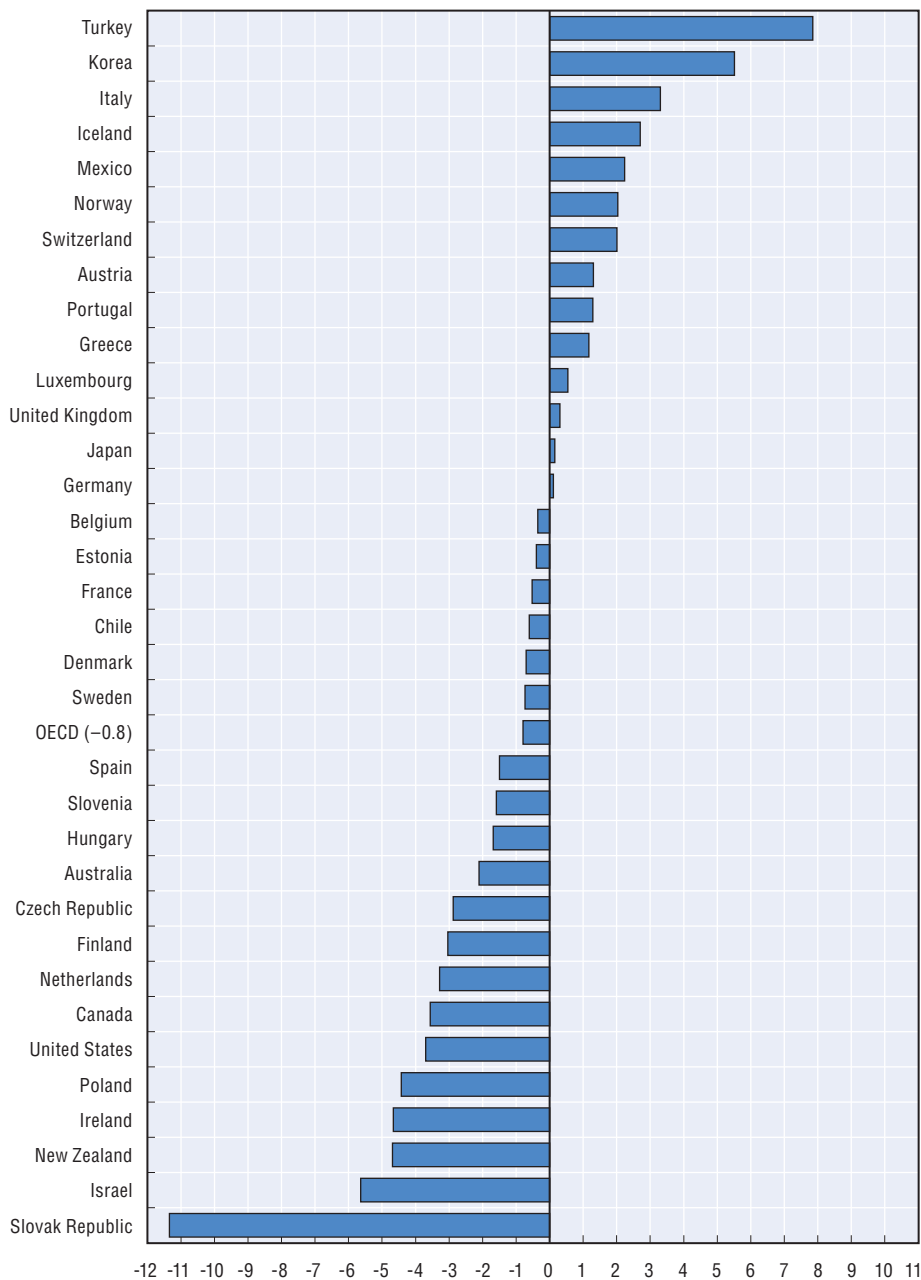
StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508224>

Chart E. **Changes in tax to GDP ratio (in percentage points)**
 Graphique E. **Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage)**
 1995-2009



Source: Table 2/Tableau 2.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508243>

Special Feature

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

1. Introduction

The *Revenue Statistics* contains a set of tables reporting on the attribution of total revenues by level of government. Part IV of the publication presents a breakdown of revenues by sub-sector of government for each OECD member country and there are also a set of summary tables comparing this data across countries. The guidelines governing the attribution of revenues in this report have traditionally followed those adopted in the *System of National Accounts (SNA)*.

Significant changes to these guidelines were made in the pre-edit white cover version of the SNA published in August 2008 and these were adopted for the 2009 and 2010 editions of the *Revenue Statistics*. The details of these changes and an initial high level overview of their impact were set out in the special feature to the 2009 edition. Subsequent to that, further changes were made in the final version of the SNA that became available in August 2009 and these are now being adopted in this, the 2011 edition. The purpose of this special feature is to describe these most recent changes and to provide an analysis of the size of the impact on the revenue breakdowns for some of the OECD member countries where it is significant.

2. Consistency with the SNA

The reasoning for these latest changes to the guidelines is essentially the same as those under-lying the previous changes made for the 2009 edition of *Revenue Statistics* (where the assumption was made that the pre-edit white cover version of the SNA would be adopted as the final SNA – in practice incorrectly, thus making this further change in the 2011 edition necessary). There are obvious advantages in maintaining consistency between the guidelines for presenting information in different statistical sources just to avoid the confusion that can arise when different approaches are adopted. This latest change maintains consistency between the *Revenue Statistics* and both the SNA guidelines and those of the IMF's *Government Finance Statistics (GFS)*. It also makes data submission more straightforward for those member countries that base their figures on their country's National Accounts.

3. The changes to the guidelines in the final 2008 SNA

This section summarises the differences between the new SNA guidelines and those applying in the two previous editions of the *Revenue Statistics*. The changes have the potential to alter the attribution of revenues to levels of government in countries where one level of government collects taxes and transfers them in whole or in part to other levels of government. They have no impact on the situation where a government collects its own

revenues as in this case the revenues are automatically attributed to the collecting government.

The list of the sub-sectors of general government covered in the *Revenue Statistics* breakdowns is shown below. A description of their definitions can be found in paragraphs 88 to 94 of the OECD Interpretative Guide on pages 321 and 322:

- 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 twenty-one EU member states that are also members of the OECD are reported under the “Supra-national” heading.

The previous guidelines were set out in paragraphs 3.69 to 3.73 of the pre-edit white cover version of the 2008 SNA. Paragraph 3.70 described three main criteria for deciding whether tax revenues should be attributed to non-collecting beneficiary levels of government. This established principles that revenues are generally 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 the final discretion to set and vary the rate of the tax; and
- c) has the final discretion over the use of its proceeds.

The final 2008 SNA guidelines are re-produced in the Annex. Paragraph 3.70 alters the conditions set out above by removing the condition of the final discretion over the use of the proceeds. This means that in the new version revenues are now 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 the final discretion to set and vary the rate of the tax.

A similar change was made to paragraphs 3.71-3.73. These previously 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. The new versions now make no mention of the final discretion on the use of the proceeds in the criteria for deciding on the allocation. In particular paragraph 3.73 now refers to the situation where a tax is imposed under the authority of one government but other governments individually set the tax rate. In such situations the proceeds of the tax generated in each respective government’s jurisdiction are attributed as tax revenues of that government.

4. Examples from individual countries

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

● Austria

Table S1.1 shows that the move to the final 2008 SNA guidelines results in the federal government tax to GDP ratio being higher by 7.1 percentage points in Austria for 2009 with corresponding reductions in the state and the local government ratios. These changes mainly concern some of the revenues from taxes on personal and corporate income, taxes on financial and capital transactions, VAT, excise taxes and some other taxes on goods and services. The figures for 2000 and 2005 show a similar, if slightly lower impact.

● Belgium

In Table S1.2, the figures for Belgium indicate that, in 2009, the move to the final 2008 SNA guidelines results in the federal government tax to GDP ratio being higher by 4.8 percentage points with corresponding reductions in the state and the local government ratios. The main impact falls on personal income tax revenues currently attributed to the state level which would move to the federal level of government. In addition, the local surtax on the federal contribution on electricity and natural gas would move to the federal level. A third shift in respect of local surtaxes on the traffic will lower the attribution of the local government but in this case would benefit the state level. The impact was similar in both 2000 and 2005.

● Czech Republic

In the Czech Republic, Table S1.3 indicates that the move to the final 2008 SNA guidelines results in the 2009 central government tax to GDP ratio being higher by 4.7 percentage points with a corresponding reduction in the local government ratio. The main impact falls on revenue from personal and corporate income taxes and VAT that are now attributed to central government whereas previously they were local. The figures for 2000 and 2005 are similar.

● Denmark

The changes would result in the central government tax to GDP ratio being higher by less than 0.5 percentage points in recent years and that for local government would be correspondingly lower. The impact mainly relates to corporate and personal income tax. The impact was slightly higher in 2000 and 2005.

● Germany

The local authorities' tax revenue in the *Revenue Statistics* return for Germany can essentially be divided into two categories:

- a) Municipal taxes where the full amount of the revenue accrues to the local authorities.
- b) Common taxes where a share of the tax revenue accrues to the local authorities.

The move to the final 2008 SNA would have no impact on the allocation on the first of these categories covering local excise taxes and the real estate and trade tax because the local authorities levy these taxes and set the rate of tax. But in the second category, the deletion of the criteria of "final discretion over the use of the tax proceeds" makes it more difficult to attribute the local authorities' share in income tax and turnover tax. However,

Germany plans to continue previous practice of attributing the revenue from these taxes to central and local government by taking recourse to paragraph 3.72 of the 2008 SNA (see Annex). Under German law relating to the organisation of the state, the local authorities are part of the *Länder* (states). The *Länder*, in turn, have concurrent power with the Federation to legislate on income tax and turnover tax. These laws require the consent of the *Bundesrat*, the constitutional representation of the *Länder* (Article 105, para. 3 of the Basic Law). Accordingly, in application of paragraph 3.72 of the SNA, the tax receipts are attributed to each level (Federation, *Länder* and local authorities).

● **Slovak Republic**

Table S1.4 shows that the impact of the final 2008 SNA guidelines on the attribution of revenues by level of government has become more relevant from 2005 due to fiscal decentralisation in the Slovak Republic. In 2009, the changes would result in the central government tax to GDP ratio being higher by 2.4 percentage points and the local government ratio correspondingly lower. These changes mainly concern some of the revenues from personal income tax with a relatively minor impact on some revenues from taxes on goods and services.

● **United States**

The *Revenue Statistics* data for the United States remains unchanged with the move to the final SNA. Figures for the state and local government tax revenues are derived from separate state and local tax revenue collections data obtained by the Bureau of the Census. These have historically been based on the Census Bureau's criteria for attribution of tax revenues by level of government which are broadly similar to those of the final 2008 SNA. For example, the Census Bureau gives chief consideration to the level of government actually imposing the tax, and it generally credits that level of government with the tax collection.

● **Other OECD member countries**

The following countries indicated that the change would have no impact on their figures – Australia, Canada, Chile, Finland, Japan, Mexico, the Netherlands, Norway (provisionally), Israel, Italy, Slovenia, Switzerland and Turkey.

5. The overall impact of the changes on the reporting of revenues

By setting out 3 main criteria for allocating revenues between levels of government, the pre-edit white cover version of the 2008 SNA implied that individual countries would have to exercise some level judgement in the allocation of revenues in situations where:

- one level of government possessed two of the main criteria and a second level of government possessed the third; or
- three different levels of government each possessed one of the main criteria.

By removing one of the three criteria, the final version apparently narrowed down the area of judgement to a situation where two different levels of government each possess one of the two remaining criteria. The effect of this latest change on the tax revenue breakdowns shown for each member country will depend on how the impact of the changes on each particular tax system is interpreted. But it still appears that judgements will have to be exercised in some situations due to the complexities involved.

However, it appears that for the majority of OECD member countries, this move to the final 2008 SNA has no impact on the presentation of the attribution of revenues by level of government in the *Revenue Statistics*. For the five countries confirming that there would be changes to the figures, the results indicate that:

- it is less likely that tax revenues will be attributed to a recipient rather than a collecting government than in the 2010 and earlier editions of *Revenue Statistics*, because the recipient level of government would have to have final discretion over tax rates' instead of simply having final discretion over the use of the proceeds; and
- it is more likely that tax revenues will be attributed to a higher level of government because the new rules apply even more stringent conditions of authority when making the allocations.

Table S1.1. **Austria**
Percentages

Year	Total tax revenue as percentage of GDP			
	Overall	Federal government	State government	Local government
2009: Final rules	(42.7	28.2	0.7	1.4
Pre-edit rules	(	21.1	5.1	4.1
Difference	(	+7.1	-4.4	-2.7
2005: Final rules	(42.1	28.1	0.7	1.4
Pre-edit rules	(	22.6	3.6	4.0
Difference	(	+5.5	-2.9	-2.6
2000: Final rules	(43.0	28.7	0.7	1.6
Pre-edit rules	(	22.6	4.0	4.3
Difference	(	+6.1	-3.3	-2.8


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508528>

Table S1.2. **Belgium**
Percentages

Year	Total tax revenue as percentage of GDP			
	Overall	Federal government	State government	Local government
2009: Final rules	(43.2	24.0	2.0	2.3
Pre-edit rules	(	19.2	6.8	2.4
Difference	(	+4.8	-4.8	-0.0
2005: Final rules	(44.6	26.0	2.3	2.1
Pre-edit rules	(	21.2	7.0	2.2
Difference	(	+4.8	-4.7	-0.0
2000: Final rules	(44.7	27.5	1.0	1.8
Pre-edit rules	(	22.0	6.5	1.9
Difference	(	+5.5	-5.5	-0.0


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508566>

Table S1.3. **Czech Republic**
Percentages

Year	Total tax revenue as percentage of GDP		
	Overall	Central government	Local government
2009: Final rules	(34.7	18.8	0.4
Pre-edit rules	(	14.2	5.1
Difference	(	+4.7	-4.7
2005: Final rules	(37.5	20.9	0.4
Pre-edit rules	(	15.6	5.7
Difference	(	+5.2	-5.2
2000: Final rules	(35.2	19.3	0.3
Pre-edit rules	(	15.5	4.1
Difference	(	+3.8	-3.8



StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508604>

Table S1.4. **Slovak Republic**
Percentages

Year	Total tax revenue as percentage of GDP		
	Overall	Central government	Local government
2009: Final rules	(29.0	15.5	0.8
Pre-edit rules	(	13.2	3.2
Difference	(	+2.4	-2.4
2005: Final rules	(31.5	18.2	0.8
Pre-edit rules	(	15.6	3.5
Difference	(	+2.7	-2.7
2000: Final rules	(34.1	19.8	0.5
Pre-edit rules	(	18.9	1.4
Difference	(	+0.9	-0.9

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508642>

ANNEX

The Final Version of the System of National Accounts (SNA) 2008

Guidelines on the Attribution of Tax Revenues by Level of Government

This Annex describes the detail of the guidelines on the attribution of tax revenues by level of government in the final version of the 2008 SNA.

Units facilitating a transaction on behalf of other parties

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.

A second example is the collection of taxes by one government unit on behalf of another. The SNA follows the guidance of the *Government Finance Statistics Manual* (International Monetary Fund [IMF] 2001), known as *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); and
- b) has final discretion to set and vary the rate of the tax.

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, and set and vary its rate, 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, then the amount collected should be treated as tax revenue of this government.

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.

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. The proceeds of the tax generated in each respective government's jurisdiction are attributed as tax revenues of that government.

PARTIE I

Tendances des recettes fiscales, 1965-2010

Introduction

Les *Statistiques des recettes publiques* sont une publication annuelle qui présente des données détaillées permettant des comparaisons internationales relatives aux 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 1965-2009. En outre, des estimations provisoires relatives aux recettes totales pour l'année 2010 sont indiquées pour la plupart des pays. Dans ce rapport, le terme « impôt » s'applique uniquement aux versements obligatoires sans contrepartie aux administrations publiques. Les impôts sont sans contrepartie en ce sens que les prestations fournies par les administrations aux contribuables ne sont pas normalement proportionnelles à leurs paiements. Dans la classification de l'OCDE, les impôts sont ventilés en fonction de leur base : revenus et bénéfices (rubrique 1000), salaires (rubrique 3000), biens immobiliers (rubrique 4000), consommation (rubrique 5000) et autres impôts (rubrique 6000). Les cotisations obligatoires de sécurité sociale versées aux administrations publiques sont traitées comme des impôts. Ces cotisations sont classées dans la rubrique 2000. La notion d'impôt, la classification des impôts et l'enregistrement sur la base des droits constatés sont définis 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 2009 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 2009, deux pays – le Danemark et la Suède – avaient des niveaux d'imposition supérieurs à 45 pour cent du PIB. Au contraire, dix pays – l'Australie, le Chili, la Corée, les États-Unis, l'Irlande, le Japon, le Mexique, la République slovaque, la Suisse et la Turquie – enregistraient des niveaux d'imposition en dessous de 30 pour cent.

En 2009, le ratio d'imposition dans la zone OCDE (moyenne non pondérée) a diminué de 0.8 point de pourcentage à 33.8 pour cent (voir tableau A). Dans l'ensemble, les ratios d'imposition ont baissé dans vingt-quatre pays membres de l'OCDE, alors qu'ils ont augmenté dans huit autres pays. Les diminutions les plus importantes ont été constatées au Chili (4.1 points) et au Mexique (3.5 points). Six autres pays – l'Islande, Israël, la Nouvelle-Zélande, la Pologne, l'Espagne et les États-Unis – ont enregistré des diminutions de plus de deux points de pourcentage. Dans deux pays, l'augmentation du ratio d'imposition a été égale ou supérieure à un point de PIB (4.2 points pour l'Estonie et 2.1 points pour le Luxembourg).

L'évolution des recettes fiscales en pourcentage du PIB entre 1995 et 2009 et durant les trois décennies précédant 1995 est brièvement passée en revue à la fin de cette section.

Entre 2008 et 2009, la moyenne des ratios rapportant les recettes de l'impôt sur le revenu des personnes physiques et sur les bénéfices des sociétés au PIB a diminué de 12.3 à

Tableau A. Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB

	1965	1975	1985	1995	2000	2005	2008	2009	2010 provisoire
Australie	20.4	25.1	27.5	28.1	30.3	29.8	27.0	25.9	n.d.
Autriche ¹	33.9	36.6	40.8	41.4	43.0	42.1	42.8	42.7	42.0
Belgique	31.1	39.5	44.3	43.5	44.7	44.6	44.1	43.2	43.8
Canada	25.7	32.0	32.5	35.6	35.6	33.4	32.2	32.0	31.0
Chili	..	..	..	19.0	19.4	21.6	22.5	18.4	20.9
République tchèque	..	..	..	37.6	35.2	37.5	36.0	34.7	34.9
Danemark ¹	30.0	38.4	46.1	48.8	49.4	50.8	48.1	48.1	48.2
Estonie	..	..	..	36.3	31.0	30.6	31.7	35.9	34.0
Finlande	30.4	36.6	39.8	45.7	47.2	43.9	42.9	42.6	42.1
France ¹	34.2	35.5	42.8	42.9	44.4	44.1	43.5	42.4	42.9
Allemagne ²	31.6	34.3	36.1	37.2	37.5	35.0	36.4	37.3	36.3
Grèce ¹	17.8	19.4	25.5	28.9	34.0	31.9	31.5	30.0	30.9
Hongrie	..	..	..	41.5	39.3	37.3	40.1	39.9	37.6
Islande	26.2	30.0	28.2	31.2	37.2	40.7	36.7	33.9	36.3
Irlande	24.9	28.7	34.6	32.5	31.2	30.3	29.1	27.8	28.0
Israël ³	..	..	..	37.0	36.8	35.6	33.8	31.4	32.4
Italie	25.5	25.4	33.6	40.1	42.2	40.8	43.3	43.4	43.0
Japon	18.0	20.7	27.1	26.8	27.0	27.4	28.3	26.9	n.d.
Corée	..	14.9	16.1	20.0	22.6	24.0	26.5	25.5	25.1
Luxembourg	27.7	32.8	39.5	37.1	39.1	37.6	35.5	37.6	36.7
Mexique	..	..	15.5	15.2	16.9	18.1	20.9	17.4	18.7 ⁴
Pays-Bas	32.8	40.7	42.4	41.5	39.6	38.4	39.1	38.2	n.d.
Nouvelle-Zélande	23.9	28.4	30.9	36.2	33.1	36.7	33.6	31.5	31.3
Norvège	29.6	39.2	42.6	40.9	42.6	43.5	42.9	42.9	42.8
Pologne	..	..	..	36.2	32.8	33.0	34.2	31.8	n.d.
Portugal	15.9	19.1	24.5	29.3	30.9	31.2	32.5	30.6	31.3
République slovaque	..	..	..	40.3	34.1	31.5	29.4	29.0	28.4
Slovénie	..	..	..	39.0	37.3	38.6	37.0	37.4	37.7
Espagne ¹	14.7	18.4	27.6	32.1	34.2	35.7	33.3	30.6	31.7
Suède	33.3	41.3	47.4	47.5	51.4	48.9	46.4	46.7	45.8
Suisse	17.5	24.4	25.8	27.7	30.0	29.2	29.1	29.7	29.8
Turquie	10.6	11.9	11.5	16.8	24.2	24.3	24.2	24.6	26.0
Royaume-Uni	30.4	34.9	37.0	34.0	36.3	35.7	35.7	34.3	35.0
États-Unis	24.7	25.6	25.6	27.8	29.5	27.1	26.3	24.1	24.8
<i>Moyenne non pondérée :</i>									
Total OCDE	25.4	29.3	32.5	34.6	35.3	35.0	34.6	33.8	n.d.


n.d. signifie non disponible.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les recettes non collectées.

2. Allemagne unifiée à partir de 1991.

3. Les données statistiques concernant Israël sont fournies par et sous la responsabilité des autorités israéliennes compétentes. L'utilisation de ces données par l'OCDE est sans préjudice du statut des hauteurs du Golan, de Jérusalem-Est et des colonies de peuplement israéliennes en Cisjordanie aux termes du droit international.

4. Estimation du Secrétariat, incluant les recettes escomptées collectées par les administrations d'État et locales.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508281>

11.4 pour cent pour l'ensemble des pays de l'OCDE (voir tableau B). Le Chili a enregistré la diminution la plus forte de ce rapport (2.7 points de PIB) et deux autres pays – les États-Unis et la Nouvelle Zélande – ont enregistré une diminution de plus de deux points de pourcentage. Durant cette période, le pays qui a enregistré la hausse la plus importante est le Luxembourg (0.5 point). En ce qui concerne les autres composantes de la base fiscale, le ratio des impôts sur les biens et services en pourcentage du PIB a diminué de 10.9 à 10.7 pour cent, les contributions de sécurité sociale ont augmenté de 9.0 à 9.2 pour cent ; il


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

	1965	1975	1985	1995	2000	2005	2008	2009	2010 provisoire
Australie	10.4	14.1	15.0	15.5	17.6	17.6	16.0	14.6	n.d.
Autriche ¹	8.6	9.6	10.8	10.9	12.2	11.9	13.2	11.9	11.9
Belgique	8.6	15.6	18.0	16.6	17.2	16.3	16.0	14.6	15.0
Canada	9.9	15.1	14.4	16.5	17.8	15.8	15.9	15.2	14.5
Chili	..	..	..	4.8	4.5	7.8	8.4	5.7	8.0
République tchèque	..	..	..	9.4	8.0	9.1	7.9	7.2	7.0
Danemark ¹	14.0	22.6	26.6	30.1	29.8	31.2	29.1	29.4	29.6
Estonie	..	..	..	10.9	7.7	7.0	7.8	7.5	6.8
Finlande	12.6	15.8	16.2	16.5	20.4	16.8	16.7	15.3	15.0
France ¹	5.4	5.6	6.8	7.0	11.1	10.4	10.5	8.8	9.4
Allemagne ²	10.7	11.8	12.5	11.3	11.3	9.9	11.5	10.8	10.4
Grèce ¹	1.6	2.6	4.5	6.4	9.3	8.1	7.5	7.6	6.9
Hongrie	..	..	..	8.7	9.5	8.8	10.4	9.8	8.0
Islande	5.6	6.8	6.4	10.6	14.8	17.6	17.8	16.0	16.1
Irlande	6.4	8.6	12.0	12.7	13.2	11.7	10.9	10.1	10.1
Israël	..	..	..	13.2	14.6	12.1	11.1	9.4	9.4
Italie	4.6	5.4	12.4	14.2	14.0	12.9	14.9	14.2	14.1
Japon	7.9	9.2	12.4	10.2	9.4	9.3	9.5	8.0	8.0
Corée	..	3.6	4.2	6.0	6.5	7.0	8.2	7.3	7.1
Luxembourg	9.9	14.1	17.0	14.6	14.1	12.9	12.8	13.3	13.1
Mexique	..	..	3.4	3.8	4.6	4.4	5.2	5.0	5.2
Pays-Bas	11.7	14.2	11.2	10.9	10.0	10.7	10.6	10.8	n.d.
Nouvelle-Zélande	14.5	18.9	21.5	22.2	19.9	23.1	20.3	17.9	16.8
Norvège	12.9	13.5	16.9	14.3	19.2	21.4	21.6	19.7	19.8
Pologne	..	..	..	11.1	6.8	6.4	8.1	6.9	n.d.
Portugal	3.9	3.3	6.3	7.7	9.2	7.9	9.3	8.6	8.5
République slovaque	..	..	..	10.3	7.0	5.6	6.2	5.2	5.1
Slovénie	..	..	..	6.5	6.9	8.3	8.4	7.7	7.6
Espagne ¹	3.6	4.1	6.8	9.4	9.7	10.5	10.3	9.2	9.0
Suède	18.3	20.8	20.0	18.6	21.0	19.1	16.8	16.5	16.3
Suisse	7.2	11.6	11.9	11.9	13.2	13.0	13.8	14.0	14.2
Turquie	3.1	5.0	4.3	4.8	7.1	5.3	5.8	5.9	5.6
Royaume-Uni	11.3	15.6	14.3	12.6	14.2	13.7	14.3	13.2	13.1
États-Unis	11.9	11.8	11.6	12.8	14.9	12.7	12.0	9.8	10.7
<i>Moyenne non pondérée :</i>									
Total OCDE	8.9	11.2	12.2	11.9	12.6	12.2	12.3	11.4	n.d.

n.d. signifie non disponible.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les recettes non collectées.

2. Allemagne unifiée à partir de 1991.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508319>

y a eu peu de changement des parts prélevées sous forme d'impôts sur les salaires et d'impôts sur la propriété immobilière.

Les estimations provisoires des ratios fiscaux pour l'année 2010 sont disponibles pour trente des trente-quatre pays de l'OCDE (voir le tableau A). Ces estimations suggèrent que la moyenne du ratio rapportant le total des recettes fiscales au PIB en 2010 pour ces trente pays est semblable à la moyenne de l'année 2009. Par rapport à 2009, le ratio fiscal a augmenté dans 17 pays alors qu'il a diminué dans 13 pays. Comparé à l'année 2009, le ratio du total des recettes fiscales rapporté au PIB a augmenté de plus de 2 points de pourcentage dans deux pays membres : le Chili (2.5 points) et l'Islande (2.4 points). La diminution la plus forte du ratio fiscal global a été constatée en Hongrie (2.2 points) et en Estonie (1.9 points).

L'évolution des recettes provenant des impôts sur le revenu et des impôts sur les biens et services a contribué à l'augmentation du ratio provisoire des recettes fiscales rapportées au PIB en 2010 pour le Chili, l'augmentation des cotisations de sécurité sociale et des impôts sur les biens et services étant aussi un facteur majeur pour l'Islande. Des impôts sur le revenu et des cotisations de sécurité sociale plus faibles ont été le facteur le plus important de la diminution du ratio fiscal global en Hongrie. La diminution des impôts sur les biens et services et des impôts sur le revenu a été le facteur crucial pour l'Estonie. Les lecteurs intéressés par des comparaisons détaillées pourront se reporter aux tableaux 5 et 38, qui présentent la composition des recettes fiscales en 2009 et 2010, respectivement.

Les niveaux globaux d'imposition tiennent souvent une place essentielle dans les débats politiques et sont parfois directement associés à 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, des directives révisées énoncées dans le Système des comptes nationaux (SCN) de 1993 ont été utilisées depuis le milieu des années 90 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 dans la section E ci-dessous.

Les graphiques B à E, fondés sur le tableau 2 de la section A, montrent qu'entre 1965 et 2009 la charge fiscale – cotisations de sécurité sociale comprises – a augmenté de 25.4 pour cent à 33.8 pour cent du PIB (moyennes non pondérées) dans l'ensemble de la zone OCDE, soit 8.4 points de pourcentage. Cette augmentation a été quasi continue jusqu'à l'année 2000, à partir de laquelle la charge fiscale a un peu diminué.

Entre 1965 et 1975, la charge fiscale dans la zone OCDE a augmenté de 3.9 points (voir graphique B). Jusqu'au premier choc pétrolier (1973-74), 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. De plus, la hausse 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. Les niveaux d'imposition ont augmenté automatiquement sous l'effet de la progressivité des barèmes de l'impôt sur le revenu des personnes physiques.

Entre 1975 et 1985, la charge fiscale dans la zone 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 à prélever des recettes. Dans deux 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 ont cessé d'augmenter, la hausse des impôts a plus souvent suscité les 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 sur l'offre de taux d'imposition légaux élevés¹. Cependant, à partir de la profonde récession qui a suivi le second choc pétrolier (1980), les gouvernements des pays européens ont été

amenés à augmenter leurs impôts pour financer l'augmentation des dépenses de sécurité sociale et s'efforcer de maîtriser les déficits budgétaires.

Entre 1985 et 1995, le niveau d'imposition dans la zone OCDE a de nouveau augmenté, cette fois-ci de 2.1 points (voir graphique D). Ce fut la décennie de plusieurs « révoltes fiscales » et pas nécessairement dans les pays ayant les taux d'imposition les plus élevés. La résistance des électeurs à de nouvelles augmentations des impôts peut expliquer que les ratios impôts sur PIB aient diminué dans dix pays 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.

Entre 1995 et 2000, le ratio impôts sur PIB a augmenté pour atteindre son chiffre le plus élevé (35.3 pour cent), mais les données depuis lors suggèrent qu'au début du XXI^e siècle la moyenne (non pondérée) du taux d'imposition dans la zone OCDE a cessé d'augmenter et a diminué en 2008 et en 2009. Le graphique E montre que, entre 1995 et 2009, le taux d'imposition dans la zone OCDE a diminué en moyenne de 0.8 point.

Ces moyennes concernant l'ensemble de la zone OCDE ont tendance à dissimuler la grande variété des pratiques fiscales nationales. En 1965, les niveaux d'imposition étaient compris entre 10.6 pour cent en Turquie et 34.2 pour cent en France. En 2009, ces niveaux d'imposition étaient compris entre 17.4 pour cent au Mexique et 48.1 pour cent au Danemark. 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 1965-75, 1975-85, 1985-95 et 1995-2009, 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, au cours des années 90, le niveau d'imposition en Hongrie a chuté d'environ 7 points de PIB, tandis que la Nouvelle-Zélande a vu son taux diminuer d'environ 4 points (voir le tableau 2 dans la section 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 2009, l'impôt sur le revenu des personnes physiques ne représentait plus la principale source de recettes pour l'ensemble des pays de l'OCDE. Depuis milieu des années 80, leur part s'est trouvée ramenée de 30 pour cent à 25 pour cent du total des impôts (moyennes non pondérées). Dans cette diminution, deux points de pourcentage

Tableau C. **Structure fiscale dans la zone OCDE**¹

	1965	1975	1985	1995	2005	2009
Impôts sur le revenu des personnes physiques	26	30	30	26	24	25
Impôts sur les bénéfices des sociétés	9	8	8	8	10	8
Cotisation de sécurité sociale ²	18	22	22	25	25	27
(<i>employé</i>)	(6)	(7)	(7)	(9)	(9)	(9)
(<i>employeur</i>)	(10)	(14)	(13)	(14)	(14)	(15)
Impôts sur les salaires et la main-d'œuvre	1	1	1	1	1	1
Impôts sur le patrimoine	8	6	5	5	6	5
Impôts généraux sur la consommation	12	13	16	19	20	20
Impôts sur des biens et services déterminés	24	18	16	13	11	11
Autres ³	2	2	2	3	3	3
Total	100	100	100	100	100	100

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

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

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

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508357>

sont associés à l'inclusion des pays d'Europe de l'Est dans la zone OCDE pour lesquels les données relatives aux recettes fiscales ne sont disponibles qu'à partir des années 90. Ces pays ont des recettes liées à l'impôt sur le revenu relativement faibles et des recettes plus élevées liées aux cotisations de sécurité sociale, mais l'effet de l'inclusion de ces pays concerne seulement les données postérieures à l'année 1990. Les différences observées entre les pays sont considérables pour ce qui est de l'importance de l'impôt sur le revenu des personnes physiques. En 2009, la part de cet impôt allait d'un minimum de 8 à 10 pour cent en République slovaque et en République tchèque, respectivement, à 41 pour cent en Nouvelle-Zélande et 55 pour cent au Danemark (voir tableau 10, section A).

Entre 2005 et 2009, la part de l'impôt sur les bénéfices des sociétés dans les recettes fiscales totales a diminué de 10 à 8 pour cent (moyenne non pondérée). Entre 1995 et 2005, elle a augmenté d'environ deux points 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 12 dans la section A) de 4 pour cent (Autriche, France et Allemagne) à 19 pour cent (Australie) et 22 pour cent (Norvège). Hormis la dispersion des taux statutaires d'imposition des sociétés, ces différences sont au moins partiellement expliquées par des facteurs institutionnels ou par l'exploitation des dépôts de minerai – la proportion des entreprises constituées sous forme de sociétés, la taxation des recettes pétrolières – et par 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 près de la moitié des pays de l'OCDE tandis que dans sept d'entre eux – Australie, Canada, Danemark, Islande, Norvège, Nouvelle-Zélande et Suisse – leur part dans le total des impôts excède 45 pour cent (voir tableau 6 dans la section 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

représentait 27 pour cent des recettes fiscales totales en 2009. Néanmoins, dans cette augmentation, environ deux points de pourcentage sont associés à l'effet de l'inclusion des pays d'Europe de l'Est dans la zone OCDE mentionné dans le paragraphe ci-dessus discutant de l'évolution de la part de l'impôt sur le revenu dans le total des recettes fiscales. Dans neuf pays – Allemagne, Autriche, Espagne, France, Japon, Pays-Bas, République slovaque, République tchèque, et Slovénie –, les contributions de sécurité sociale sont maintenant la plus grande source de recettes fiscales pour l'administration (voir tableau 6 dans la section 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 2009, la part des cotisations de sécurité sociale dans l'ensemble des recettes fiscales variait de 2 pour cent (Danemark) à 44 pour cent (République slovaque et République tchèque). L'Australie et la Nouvelle-Zélande n'indiquent aucun montant pour les cotisations de sécurité sociale (voir tableau 14 dans la section 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 16 et 18 dans la section A).

Pendant la période 1965-2009, la part des taxes sur les salaires ne donnant pas droit aux prestations sociales dans les recettes fiscales totales a été négligeable : celle-ci est légèrement supérieure à 1 pour cent (voir tableau 20 dans la section A).

Entre 1965 et 2009, la part des impôts sur la propriété immobilière, l'actif net, le patrimoine et les mutations a sensiblement diminué, puisqu'elle a été ramenée de 8 à 5 pour cent des recettes fiscales globales, ce qui s'explique 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 – dans cinq pays : au Canada, en Corée, aux États-Unis, au Japon, et au Royaume-Uni (voir tableau 22 dans la section A).

La part des impôts sur la consommation (les impôts généraux sur la consommation plus les impôts spécifiques sur la consommation) a diminué légèrement de 36 à 31 pour cent entre 1965 et 2009. 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 trente-trois des trente-quatre pays de l'OCDE. Les impôts généraux sur la consommation représentent actuellement 20 pour cent des recettes fiscales totales, au lieu de 12 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 2009, 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 plus de la 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 de 30 pour cent) et en Turquie (un quart) une part relativement importante des recettes fiscales totales est encore collectée sous forme de taxes sur des biens et services spécifiques (voir tableau 30 dans la section A).

C. Traitement des crédits d'impôts récupérables

Les crédits d'impôts récupérables sont des crédits d'impôts 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'impôts « payables » ou « remboursables ». Le tableau D indique la manière dont le traitement de ces crédits d'impôts 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 des recettes fiscales 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'impôts. Deux solutions autres que la base décomposée sont présentées dans le tableau D :

- La « base nette » traite entièrement les crédits d'impôts 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'impôts 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'impôts récupérables et de leurs deux éléments pour les années 2000, 2005 et 2008-09 et fait apparaître les résultats de leur utilisation pour le calcul de la valeur des recettes fiscales et des ratios impôts/PIB correspondants à ces trois bases possibles. En procédant à toute comparaison des ratios impôts/PIB sur la base de ces différents traitements possibles des crédits d'impôts récupérables, le lecteur doit être conscient de leurs inconvénients potentiels.

- Alors que la base brute permet de comparer aux crédits d'impôts récupérables le traitement des dépenses publiques relatives aux prestations concernant le revenu du travail, elle ne permet pas de comparer les crédits d'impôts non récupérables aux crédits d'impôts récupérables. Le passage d'un crédit d'impôt non récupérable à un crédit d'impôt récupérable, même si le coût fiscal qu'il comporte ou son incidence sur les revenus du contribuable est minime, peut donner lieu à une forte augmentation des recettes déclarées. En effet, les montants déduits antérieurement des recettes fiscales

Tableau D. Effets des différents traitements possibles des crédits d'impôts récupérables, 2000-09


	Crédits d'impôts récupérables en millions de monnaie nationale ¹			Recettes fiscales totales en millions de monnaie nationale ^{1, 2}			Recettes fiscales totales en pourcentage du PIB ²		
	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) - (2)	(5)	(6) = (5) + (3)	(7)	(8)	(9)	
Australie 2000	195	20	175	214 638	214 658	214 833	30.3	30.3	30.3
Australie 2005	2 396	2 162	234	296 035	298 197	298 431	29.6	29.8	29.8
Australie 2007	8 067	5 727	2 340	333 779	339 506	341 846	26.6	27.0	27.2
Australie 2008	6 633	4 339	2 294	328 926	333 265	335 559	25.6	25.9	26.1
Autriche 2000	n.d.	n.d.	n.d.	89 733			43.0		
Autriche 2005	650	137	513	103 144	103 281	103 794	42.1	42.1	42.3
Autriche 2007	650	210	440	120 667	120 877	121 317	42.7	42.8	42.9
Autriche 2008	650	203	447	117 050	117 253	117 700	42.6	42.7	42.8
Belgique 2000	n.d.	n.d.	n.d.	112 772			44.7		
Belgique 2005	n.d.	n.d.	n.d.	134 934			44.6		
Belgique 2007	252	169	83	151 947	152 116	152 198	44.0	44.1	44.1
Belgique 2008	275	172	103	146 239	146 412	146 514	43.1	43.2	43.2
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 2007	9 760	8 883	877	502 982	511 865	512 742	31.7	32.2	32.3
Canada 2008	10 137	9 291	846	486 728	496 019	496 865	31.4	32.0	32.1
France 2000	n.d.	n.d.	n.d.	639 239			44.4		
France 2005	2 068	6	2 062	757 675	757 681	759 743	44.1	44.1	44.2
France 2007	4 019	0	4 019	841 200	841 200	845 219	43.5	43.5	43.7
France 2008	4 019	0	4 019	800 357	800 357	804 376	42.4	42.4	42.6
Allemagne 2000	39 318	n.d.	n.d.	767 045			37.5		
Allemagne 2005	47 814	15 173	32 638	763 728	778 901	811 539	34.3	35.0	36.5
Allemagne 2007	42 721	13 102	29 620	888 159	901 261	930 881	35.9	36.4	37.6
Allemagne 2008	46 129	16 615	29 514	869 754	886 369	915 883	36.6	37.3	38.6
Islande 2000	n.d.	n.d.	n.d.			254 556			37.2
Islande 2005	n.d.	n.d.	n.d.			417 327			40.7
Islande 2007	n.d.	n.d.	n.d.			543 584			36.7
Islande 2008	n.d.	n.d.	n.d.			507 481			33.9
Mexique 2000	n.d.	n.d.	n.d.		1 014 625			16.9	
Mexique 2005	n.d.	n.d.	n.d.		1 667 424			18.1	
Mexique 2007	n.d.	n.d.	n.d.		2 539 615			20.9	
Mexique 2008	n.d.	n.d.	n.d.		2 071 946			17.4	
Nouvelle-Zélande 2000	1 057	746	311	39 019	39 765	40 076	32.5	33.1	33.4
Nouvelle-Zélande 2005	1 525	1 006	519	58 352	59 358	59 877	36.0	36.7	37.0
Nouvelle-Zélande 2007	2 728	1 801	927	60 456	62 257	63 184	32.6	33.6	34.1
Nouvelle-Zélande 2008	2 835	1 871	964	57 779	59 650	60 614	30.5	31.5	32.0
Norvège 2000	n.d.	n.d.	n.d.		631 581			42.6	
Norvège 2005	1 220	908	312	845 427	846 335	846 647	43.5	43.5	43.5
Norvège 2007	1 700	n.d.	n.d.		1 078 202			42.9	
Norvège 2008	1 140	n.d.	n.d.		1 000 058			42.9	
Royaume-Uni 2000	4 606	3 373	1 233	351 434	354 807	356 040	36.0	36.3	36.5
Royaume-Uni 2005	17 466	12 570	4 896	434 682	447 252	452 148	34.7	35.7	36.1
Royaume-Uni 2007	23 908	18 015	5 893	498 642	516 657	522 550	34.5	35.7	36.1
Royaume-Uni 2008	27 939	21 468	6 471	457 630	479 098	485 569	32.8	34.3	34.8
États-Unis 2000	36 511	26 909	9 602	2 894 657	2 921 566	2 931 168	29.2	29.5	29.6
États-Unis 2005	96 004	49 269	46 735	3 359 558	3 408 827	3 455 562	26.7	27.1	27.5
États-Unis 2007	113 200	79 400	33 800	3 665 379	3 744 779	3 778 579	25.8	26.3	26.6
États-Unis 2008	103 814	64 364	39 450	3 279 716	3 344 080	3 383 530	23.7	24.1	24.4

n.d. signifie non disponible.

En Autriche, le crédit d'impôt pour enfant à charge n'est pas considéré comme un crédit d'impôt dans les *Statistiques des recettes publiques* et est traité entièrement comme une provision de dépense. Pour l'Autriche et la France, le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les recettes non collectées. Certains crédits d'impôts 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.

1. Pour les pays de la zone euro, les montants sont exprimés en euros pour toutes les années.

2. Les chiffres en gras correspondent aux recettes fiscales totales et aux recettes fiscales en pourcentage du PIB figurant dans ce rapport.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508395>

seraient considérés comme une disposition concernant les dépenses qui ne peut plus être déduite des recettes.

- 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'impôts récupérables et ceux qui n'en appliquent pas. En effet, la base nette réduit les recettes fiscales pour les pays utilisant des crédits d'impôts récupérables pour des montants qui seraient assimilés à des dépenses dans les pays qui 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'impôts 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 néanmoins qu'à des rares exceptions près, le choix de la méthode de déclaration des crédits d'impôts 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, en France et en Norvège.

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 1975-2009. Dans ce rapport, le groupe de travail de la politique fiscale et des statistiques a adopté les directives révisées pour attribuer ces parts comme dans la version finale du système des comptes nationaux 2008. Les changements apportés aux directives sont discutés dans l' de ce rapport.

La colonne « supranationale » donne le montant des impôts collectés pour le compte de l'Union européenne par les vingt-et-un États membres de l'UE qui sont membres de l'OCDE. Les éditions antérieures à 2000 montraient dans la rubrique 5123 des tableaux par pays (partie III) les droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne par les administrations fiscales des quinze États membres de l'UE. Il a été décidé qu'à compter de l'édition 2000 ces droits de douane ne seront dorénavant plus inclus dans 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 6, 23 à 26 et 29 à 34 ainsi que les graphiques.

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 douane 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 douane collectés pour le compte de l'Union européenne. La différence entre les

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/Région			Administrations locales			Administrations de sécurité sociale		
	1975	1995	2009	1975	1995	2009	1975	1995	2009	1975	1995	2009	1975	1995	2009
Pays fédéraux															
Australie	..	..	..	80.1	77.5	80.2	15.7	19.0	16.4	4.2	3.4	3.5	0.0	0.0	0.0
Autriche	..	0.0	0.3	51.7	64.8	66.0	10.6	1.8	1.6	12.4	4.1	3.3	25.3	29.3	28.8
Belgique	1.4	1.0	0.8	65.3	60.0	55.6	..	1.8	4.7	4.4	4.8	5.4	28.8	32.3	33.5
Canada	..	..	..	47.6	39.1	41.6	32.5	37.1	39.2	9.9	9.8	9.7	10.0	14.0	9.5
Allemagne	1.2	0.6	0.4	33.5	31.4	31.3	22.3	21.6	21.7	9.0	7.4	7.8	34.0	39.0	38.7
Mexique	..	..	..	..	80.1	79.6	..	2.1	2.4	..	1.1	1.3	..	16.6	16.7
Suisse	..	..	..	30.7	31.4	35.9	27.0	24.2	24.4	20.3	17.4	15.7	22.0	27.0	24.0
États-Unis	..	..	..	45.4	42.0	34.8	19.5	19.9	20.9	14.7	13.2	17.1	20.5	24.9	27.2
<i>Moyenne non pondérée :</i>	1.3	0.5	0.5	50.6	53.3	53.1	21.3	15.9	16.4	10.7	7.7	8.0	20.1	22.9	22.3
Pays régional															
Espagne ¹	..	0.5	0.4	48.2	50.4	27.3	..	4.8	23.7	4.3	8.5	9.4	47.5	35.8	39.2
Pays unitaires															
Chili	..	..	..	..	89.9	86.3	..	..	..	..	6.5	7.5	..	3.6	6.2
République tchèque	..	..	0.4	..	57.7	54.3	..	..	..	..	0.9	1.2	..	41.4	44.0
Danemark	1.0	0.5	0.4	68.1	65.4	71.8	..	..	..	30.4	31.9	25.8	0.5	2.2	2.0
Estonie	..	0.4	0.2	56.0	48.9	46.1	..	..	..	23.5	22.3	23.8	20.4	28.4	29.8
Finlande	..	..	0.4	..	72.1	68.9	..	..	..	..	13.1	14.0	..	14.8	16.8
France	0.7	0.4	0.2	51.2	42.2	31.4	..	..	..	7.6	11.0	13.2	40.6	46.4	55.2
Grèce	..	0.6	0.4	67.1	66.8	64.1	..	..	..	3.4	0.9	0.7	29.5	31.7	34.8
Hongrie	..	..	0.3	..	63.8	62.8	..	..	..	..	2.5	6.7	..	33.6	30.3
Islande	..	..	..	81.3	79.2	72.7	..	..	..	18.7	20.8	27.3	0.0	0.0	0.0
Irlande	2.3	1.6	0.4	77.4	83.2	80.2	..	..	..	7.3	2.4	3.2	13.1	12.8	16.1
Israël	..	..	..	..	80.2	74.8	..	..	..	..	5.8	8.1	..	14.0	17.1
Italie	..	0.4	0.3	53.2	62.7	53.1	..	..	..	0.9	5.4	14.9	45.9	31.5	31.7
Japon	..	..	..	45.4	41.2	31.5	..	..	..	25.6	25.3	27.6	29.0	33.5	40.9
Corée	..	..	..	89.0	69.2	60.5	..	..	..	10.1	18.7	16.6	0.9	12.1	22.9
Luxembourg	0.8	0.4	0.1	63.6	67.1	66.1	..	..	..	6.7	6.4	4.5	29.0	26.1	29.3
Pays-Bas	1.5	1.2	0.9	58.9	54.2	59.4	..	..	..	1.2	2.7	3.7	38.4	41.9	36.1
Nouvelle-Zélande	..	..	..	92.3	94.7	92.7	..	..	..	7.7	5.3	7.3	0.0	0.0	0.0
Norvège	..	..	..	50.6	58.4	86.0	..	..	..	22.4	19.6	14.0	27.0	22.0	0.0
Pologne	..	..	0.3	..	62.1	50.7	..	..	..	..	7.5	13.2	..	30.4	35.7
Portugal	..	0.8	0.3	65.4	73.5	67.3	..	..	..	0.0	4.2	5.5	34.6	21.5	26.8
République slovaque	..	..	0.6	..	62.5	53.7	..	..	..	..	1.3	2.9	..	36.2	42.8
Slovénie	..	..	0.4	..	51.8	50.0	..	..	..	..	6.4	10.0	..	41.9	39.5
Suède	..	0.4	0.4	51.3	46.9	51.0	..	..	..	29.2	30.9	36.3	19.5	21.8	12.4
Turquie	..	..	..	..	75.1	66.7	..	..	..	..	12.8	8.8	..	12.1	24.5
Royaume-Uni	1.0	1.0	0.6	70.5	77.5	74.4	..	..	..	11.1	3.7	5.3	17.5	17.8	19.7
<i>Moyenne non pondérée :</i>	1.2	0.7	0.4	65.1	65.9	63.1	..	..	..	12.9	10.7	12.1	21.6	23.1	24.6

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508433>

montants rapportés à la ligne supérieure et à la ligne suivante – correspondant aux montants des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne – apparaît également dans une nouvelle rubrique *Pour mémoire* ajoutée à la fin des tableaux des États membres de l'UE à la partie III. Le tableau F résume les montants de ces droits de douane.


En 2009, dans les huit pays fédéraux de l'OCDE, la part des recettes de l'administration centrale variait entre 31 pour cent en Allemagne à 80 pour cent en Australie et au Mexique.

Tableau F. **Droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne**
En millions de monnaie nationale¹

	2000	2002	2004	2005	2006	2008	2009	2010
Autriche ¹	266	220	218	226	255	250	205	218
Belgique ¹	960	980	1 141	1 208	1 288	1 420	1 118	1 254
République tchèque	..	..	3 516	5 586	5 516	6 323	5 548	7 273
Danemark	2 388	1 971	2 695	3 160	3 456	3 338	2 647	3 241
Estonie ¹	..	..	13	22	26	33	20	24
Finlande ¹	130	101	126	148	175	205	152	151
France ¹	1 513	1 329	1 334	1 583	1 404	1 615	1 461	1 752
Allemagne ¹	3 394	2 895	3 079	3 433	3 878	4 036	3 778	4 234
Grèce ¹	210	185	259	262	270	305	312	280
Hongrie	..	..	13 461	26 572	26 914	26 689	25 657	25 004
Irlande ¹	210	118	138	196	221	224	197	206
Italie ¹	1 536	1 377	1 606	1 785	2 093	2 200	2 008	2 225
Luxembourg ¹	27	16	18	21	25	18	13	18
Pays-Bas ¹	1 310	1 108	1 166	1 265	1 437	1 788	1 953	n.d.
Pologne	..	..	494	1 098	1 060	1 572	1 308	1 274
Portugal ¹	204	141	159	145	159	177	154	177
République slovaque ¹	..	..	34	75	92	156	111	143
Slovénie ¹	..	..	21	34	42	76	53	42
Espagne ¹	970	926	1 253	1 436	1 589	1 578	1 328	1 509
Suède	3 450	3 142	3 580	4 327	4 704	5 212	4 764	5 412
Royaume-Uni	1 800	1 655	1 861	1 908	2 000	2 297	2 435	2 934

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.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508471>

Entre 1975 et 2009, la part de l'administration fédérale a été réduite d'environ dix points de pourcentage en Belgique et aux États-Unis, tandis qu'elle a décliné moins rapidement en Allemagne et au Canada. La part de l'administration fédérale a augmenté en Autriche et en Suisse de quatorze et cinq points respectivement. Il y a eu peu de changement en Australie et au Mexique. En 2009, la part des administrations d'États était comprise entre 2 pour cent (Autriche et Mexique), 5 pour cent (Belgique) et 39 pour cent (Canada) et la part des collectivités locales se situait entre 1 pour cent (Mexique) et 15 à 17 pour cent (Suisse et États-Unis respectivement). La part des caisses de sécurité sociale a augmenté dans cinq des sept pays fédéraux, à l'exception du Canada et du Mexique où elle est restée stable.

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 2009, la part des recettes de l'administration centrale était de 27 pour cent contre 24 pour cent pour l'administration régionale. Entre 1975 et 2009, la part des recettes des collectivités locales a augmenté de 4 à 9 pour cent et la part des caisses de sécurité sociale a baissé de 48 pour cent à 39 pour cent.

Dans les pays unitaires de l'OCDE, la part des recettes de l'administration centrale en 2009 se situait entre 31 pour cent en France, 32 pour cent au Japon et 93 pour cent en Nouvelle-Zélande. La part des collectivités locales varie de moins de un pour cent en Grèce et en République tchèque à plus de 30 pour cent en Suède. Entre 1975 et 2009, il y a eu une augmentation des transferts aux collectivités locales supérieure à six points en Corée, en Islande, en Italie, au Portugal et en Suède et des transferts nettement moins importants en Finlande, en France, au Japon et aux Pays-Bas. Une diminution des transferts supérieure à

6 points s'est produite en Norvège et au Royaume-Uni. Entre 1975 et 2009, il y a eu des augmentations importantes dans la part des caisses de sécurité sociale de 7 points ou plus en Finlande, 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 trente 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 trente pays où 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 (CNA-SCN). Comme il est expliqué ci-dessous, les chiffres du PIB sont sujets à révision. Ceux utilisés dans ce rapport sont les plus récents au début du mois d'octobre⁶. 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.


En octobre 2011, les chiffres du PIB pour 2009 et 2010 étaient disponibles pour tous les pays de l'OCDE mais les informations sont nécessaires pour les deux premiers trimestres de 2011 pour calculer le ratio impôt/PIB pour la Nouvelle-Zélande en 2010. Le chiffre pour le deuxième trimestre a été évalué par le Secrétariat.

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

Pour les années les plus récentes en particulier, les montants des recettes ont pu faire l'objet de révisions peu fréquentes et de faible ampleur. Les données concernant le PIB sont révisées et mises à jour plus fréquemment, mais pas nécessairement pour tous les pays en même temps, reflétant l'utilisation de sources et de procédures d'estimation plus fiables. En général, ces révisions ont une incidence assez limitée sur les rapports impôts/PIB. Toutefois les chiffres du PIB peuvent occasionnellement changer de façon plus fondamentale lorsque sont introduites au plan international de nouvelles procédures d'évaluation du produit intérieur brut. Par exemple, ce fut le cas au milieu des années 90 lorsque le Système de comptabilité nationale de 1993 (ci-après SCN 1993) remplaça

Tableau G. Calendrier des révisions du PIB découlant du SCN 1993/SEC 1995

	Première année pour laquelle on a utilisé dans cette édition le ratio des recettes fiscales au 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	1965	1965
Autriche	1965	1970	1976
Belgique	1965	1970	1995
Canada	1965	1965	1965
Chili	1990	1990	1995
République tchèque	1993	1993	1995
Danemark	1965	1966	1966
Estonie	1995	1995	1995
Finlande	1965	1970	1975
France	1965	1965	1965
Allemagne	1965	1970	1970
Grèce	1965	1965	1995
Hongrie	1991	1991	1995
Islande	1965	1970	1980
Irlande	1965	1970	1995
Israël	1995	1995	1995
Italie	1965	1970	1970
Japon	1965	1980	1980
Corée	1972	1970	1970
Luxembourg	1965	1970	1995
Mexique	1980	1970	2003
Pays-Bas	1965	1969	1969
Nouvelle-Zélande	1965	1987 (Q2)	1987 (Q2)
Norvège	1965	1970	1970
Pologne	1991	1991	1995
Portugal	1965	1970	1995
République slovaque	1995	1995	1995
Slovénie	1995	1995	1995
Espagne	1965	1970	1995
Suède	1965	1965	1965
Suisse	1965	1970	1980
Turquie	1965	1970	1998
Royaume-Uni	1965	1970	1980
États-Unis	1965	1970	1970

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508509>

progressivement son prédécesseur le Système de comptabilité nationale de 1968 (SCN 1968) et les directives révisées sont maintenant adoptées pour tous les chiffres du PIB qui sont utilisés dans ce rapport depuis 1970 et auparavant pour quelques pays.

Le SCN 2008 a maintenant été finalisé mais les chiffres du PIB présentés dans cette publication continuent à être basés sur le SCN 1993 pour tous les pays sauf l'Australie. Il faudra un certain nombre d'années (2014 pour la plupart des pays) avant que les chiffres du PIB figurant dans les Comptes nationaux et dans cette publication ne reflètent les changements dans la mesure du PIB liés au SCN 2008 pour tous les pays. Les chiffres du PIB pour l'Australie ont augmenté de 1.25 % à 1.5 % à cause de l'adoption du SCN 2008 dans cette publication.

Pour le calcul de leur produit intérieur brut, les vingt et un 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 mineurs⁸. À la suite de la révision du SCN en 1993, 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 le PIB.

Les pays qui sont passés de l'ancien système de comptabilité nationale au SCN 1993 ou au SEC 1995 ont tous enregistré un accroissement du niveau de leur PIB car un certain nombre de rubriques qui étaient auparavant exclues du calcul du PIB y sont maintenant incluses. Étant donné que les recettes fiscales indiquées dans les *Statistiques des recettes publiques* n'ont pas été affectées par ces changements, les ratios ont diminué lorsque les pays ont progressivement appliqué le nouveau système révisé. 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 la révision des systèmes SCN 1993/SEC 1995 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 2003. 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 quand les pays de l'OCDE n'ont 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.

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 2009 ont été reçues au cours de la période mai-août 2011.
5. Les déclarations pour l'année 2009 couvrent respectivement T2/2009-T1/2010 (Canada, Japon) et T3/2009-T2/2010 (Australie, Nouvelle-Zélande) (T = trimestre).
6. Les chiffres des PIB utilisés sont ceux disponibles au 10 octobre 2011.
7. Par exemple dans le cas du Canada T2/2010-T1/2011.
8. Ces différences sont sans incidence sur les comparaisons des ratios impôts/PIB figurant dans les *Statistiques des recettes publiques*.

Étude spéciale

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

1. Introduction

Les *Statistiques des recettes publiques* contiennent un ensemble de tableaux relatifs à l'attribution des recettes totales aux différents échelons de l'administration. La iv de cette publication présente une ventilation des recettes entre divers sous-secteurs de l'administration pour chaque pays de l'OCDE, ainsi que plusieurs tableaux synthétiques regroupant les données des différents pays à des fins de comparaison. Traditionnellement, les lignes directrices définies pour attribuer les recettes dans la présente publication sont calquées sur celles du *Système de comptabilité nationale (SCN)*.

Des modifications sensibles ont été apportées à ces lignes directrices dans la version provisoire du SCN, à couverture blanche, publiée en août 2008 et ces lignes directrices révisées ont été adoptées dans les éditions 2009 et 2010 des *Statistiques des recettes publiques*. L'étude spéciale de l'édition 2009 donne des détails sur ces changements, ainsi qu'un premier aperçu très général de leurs implications. Par la suite, de nouvelles modifications ont été effectuées dans la version finale du SCN publiée en août 2009, modifications qui sont désormais adoptées dans la présente version 2011. L'objet de cette étude spéciale est de décrire ces tout derniers changements et d'analyser l'ampleur de leurs répercussions sur la ventilation des recettes pour certains des pays membres, lorsque ces répercussions sont importantes.

2. Cohérence avec le SCN

Pour l'essentiel, les arguments militant en faveur de ces dernières modifications sont ceux qui sous-tendent les précédents changements réalisés pour l'édition 2009 des *Statistiques des recettes publiques* (dans laquelle on supposait que la version provisoire du SCN constituerait la version finale – à tort, ainsi que les faits l'ont démontré, d'où la nécessité de procéder à de nouvelles modifications dans l'édition 2011). Il y a d'indéniables avantages à préserver la cohérence des différentes lignes directrices au regard de la présentation d'informations provenant de sources statistiques diverses, afin d'éviter la confusion pouvant naître de l'adoption d'approches différentes. Cette modification récente préserve la cohérence entre les éditions des *Statistiques des recettes publiques*, et entre les lignes directrices du SCN et celles du *Manuel de statistiques de Finances publiques (MSFP)* du FMI. De plus, la transmission des données s'en trouve facilitée pour les pays membres dont les chiffres reposent sur leurs comptes nationaux.

3. Modifications apportées aux lignes directrices dans la version finale du SCN 2008

Cette section récapitule les différences existant entre les nouvelles lignes directrices du SCN et celles appliquées dans les deux précédentes éditions des *Statistiques des recettes publiques*. Ces changements peuvent modifier l'attribution des recettes aux divers échelons de l'administration dans les pays où une administration recouvre l'impôt et le transfère en tout ou partie à d'autres administrations. Ils sont sans effet lorsqu'une administration collecte ses propres recettes ou que les recettes sont automatiquement attribuées à l'administration perceptrice.

La liste des sous-secteurs des administrations publiques couverts dans les ventilations des *Statistiques des recettes publiques* est indiquée ci-dessous. On trouvera aux paragraphes 88 à 94 du Guide d'interprétation de l'OCDE, pages 349 et 350, une description de leur définition :

- administration fédérale ou centrale ;
- administration d'un État ou d'une région ;
- collectivités locales ;
- caisses de sécurité sociale.

De plus, les droits de douane et autres prélèvements spécifiques effectués pour le compte de l'Union européenne (UE) par les 21 États membres qui font également partie de l'OCDE figurent dans la rubrique « supranational ».

Les anciennes lignes directrices étaient énoncées aux paragraphes 3.69 à 3.73 de la version provisoire du SCN 2008. Le paragraphe 3.70 décrit les trois critères principaux permettant de déterminer si des recettes fiscales doivent être attribuées à des administrations bénéficiaires non perceptrices. Il établit les principes selon lesquels les recettes sont généralement attribuées à l'administration qui :

- a) exerce le pouvoir de lever l'impôt en question (en vertu de pouvoirs qui lui sont directement conférés ou par délégation) ;
- b) fixe et modifie en dernière instance le taux d'imposition ;
- c) et décide en dernière instance de l'emploi des recettes.

Les lignes directrices contenues dans la version finale du SCN 2008 sont reproduites en annexe. Le paragraphe 3.70 modifie les conditions exposées ci-dessus en supprimant celle du pouvoir de décider en dernière instance de l'emploi des recettes. Dans la nouvelle version, les recettes sont donc attribuées à l'administration qui :

- a) exerce le pouvoir de lever l'impôt en question (en vertu de pouvoirs qui lui sont directement conférés ou par délégation) ; et
- b) fixe et modifie en dernière instance le taux d'imposition.

Une modification analogue a été apportée aux paragraphes 3.71 à 3.73, lesquels énonçaient les lignes directrices qui devaient être adoptées lorsqu'un impôt était levé en vertu de la constitution ou d'autres dispositions, tandis que d'autres administrations, à titre unilatéral, fixaient en totalité ou en partie les taux d'imposition et/ou déterminaient l'emploi du produit de l'impôt généré dans leur juridiction. Désormais, dans les nouvelles versions, le pouvoir de décider en dernière instance de l'emploi des recettes ne figure plus parmi les critères d'attribution. En particulier, le paragraphe 3.73 correspond désormais au cas de figure où un impôt est levé sous l'autorité d'une administration, mais où d'autres administrations en fixent le taux d'imposition unilatéralement. Les produits de l'impôt

générés dans la juridiction de chaque administration sont alors comptabilisés parmi les recettes fiscales de l'administration concernée.

4. Exemples de certains pays

Plusieurs exemples permettent d'illustrer l'impact des modifications intervenues dans les pays membres :

● Autriche

Le tableau S.1 montre qu'en raison du basculement aux lignes directrices de la version finale du SCN 2008, le ratio impôt fédéral/PIB progresse de 7.1 points en Autriche en 2009, les ratios calculés pour les États et les collectivités locales diminuant dans les mêmes proportions. Ces modifications concernant principalement une partie des recettes découlant de l'impôt sur le revenu des personnes physiques et de l'impôt sur les sociétés, des taxes sur les opérations financières et en capital, de la TVA, des droits d'accises et d'autres taxes sur les biens et services. En 2000 et 2005, les chiffres dénotent un impact similaire, bien que légèrement inférieur.

● Belgique

Dans le tableau S.2, les chiffres mentionnés pour la Belgique montrent qu'en 2009, du fait de l'adoption des lignes directrices de la version finale du SCN 2008, le ratio impôt fédéral/PIB augmente de 4.8 points, ceux des prélèvements des États et des collectivités locales reculant d'autant. Les principales répercussions concernent les recettes fiscales tirées de l'impôt sur le revenu, actuellement attribuées aux régions, et qui le seraient désormais à l'administration fédérale. En outre, la surtaxe locale sur la cotisation fédérale prélevée sur l'électricité et le gaz naturel serait transférée à l'échelon fédéral. Un troisième transfert, visant cette fois-ci les surtaxes locales sur la circulation, aura pour effet de diminuer les recettes fiscales attribuées aux collectivités locales, mais au bénéfice des régions. Les effets observés ont été similaires en 2000 et 2005.

● République tchèque

En République tchèque, le tableau S.3 indique qu'après l'introduction des lignes directrices de la version finale du SCN 2008, le ratio impôt de l'administration centrale/PIB enregistre une hausse de 4.7 points, celui des collectivités locales fléchissant en conséquence. Sont principalement touchées les recettes découlant de l'impôt sur le revenu et de l'impôt sur les sociétés, ainsi que de la TVA, qui sont désormais attribuées non plus aux collectivités locales, mais à l'administration centrale. Les chiffres sont similaires pour 2000 et 2005.

● Danemark

Sous l'effet des modifications, le ratio impôt central/PIB progresserait de moins de 0.5 point au cours des dernières années, et celui des collectivités locales s'inscrirait en repli dans des proportions correspondantes. Les répercussions, qui ont essentiellement trait à l'impôt sur le revenu et à l'impôt sur les sociétés, ont été légèrement plus marquées en 2000 et 2005.

● Allemagne

Les recettes fiscales des collectivités locales mentionnées pour l'Allemagne dans les *Statistiques des recettes publiques* se subdivisent globalement en deux catégories :

- a) les taxes municipales, dont les recettes reviennent intégralement aux autorités locales ;
- b) les taxes communes, dont les recettes fiscales reviennent en partie aux autorités locales.

L'adoption de la version finale du SCN 2008 ne modifiera en rien l'allocation de la première catégorie, qui recouvre les droits d'accise locaux, ainsi que l'impôt foncier et la taxe sur les échanges, car ce sont les collectivités locales qui lèvent ces impôts et en fixent le taux. Dans la seconde catégorie, toutefois, du fait de la suppression du critère du pouvoir de « décider en dernière instance de l'emploi des recettes », il est plus difficile d'attribuer aux autorités locales une partie des impôts sur le bénéfice et sur le chiffre d'affaires des entreprises. Néanmoins, l'Allemagne entend continuer d'attribuer les recettes provenant de ces prélèvements à l'administration centrale et aux collectivités locales en recourant au paragraphe 3.72 du SCN 2008 (voir l'annexe). En vertu de la législation allemande relative à l'organisation de l'État, les autorités locales font partie des *Länder* (les États). Les *Länder* quant à eux ont, tout comme la Fédération, compétence pour légiférer en matière d'impôts sur le bénéfice et sur le chiffre d'affaires. Ils doivent pour ce faire obtenir l'aval du Conseil fédéral, représentation constitutionnelle des *Länder* (article 105, paragraphe 3 de la Loi fondamentale). Partant, en application du paragraphe 3.72 du SCN, les recettes fiscales sont attribuées à chaque échelon de l'administration (Fédération, *Länder* et collectivités locales).

● République slovaque

Le tableau S.4 montre que l'impact des lignes directrices de la version finale du SCN 2008 sur l'attribution des recettes aux différents échelons de l'administration est plus prononcé à partir de 2005 du fait de la décentralisation budgétaire survenue en République slovaque. En 2009, les modifications entraîneraient une augmentation de 2.4 points du ratio impôt central/PIB, celui des collectivités locales diminuant d'autant. Ces changements concernent pour l'essentiel une partie des recettes tirées de l'impôt sur le revenu des personnes physiques et, dans une faible mesure, une partie de celles qui découlent des taxes sur les biens et services.

● États-Unis

Les données présentées dans les *Statistiques des recettes publiques* pour les États-Unis restent inchangées en dépit du basculement à la version finale du SCN. Les chiffres indiqués pour les recettes fiscales des États et des collectivités locales proviennent des données distinctes sur les recettes fiscales obtenues par le *Bureau of the Census* pour les États et les collectivités locales. Traditionnellement, celles-ci sont fondées sur les critères définis par ce Bureau pour l'attribution des recettes fiscales aux différents échelons de l'administration, qui sont globalement similaires à ceux de la version finale du SCN 2008. Ainsi, le Bureau s'intéresse en priorité à l'administration qui lève l'impôt, et c'est généralement à cette unité qu'il alloue les recettes fiscales.

● Autres pays de l'OCDE

L'Australie, le Canada, le Chili, la Finlande, Israël, l'Italie, le Japon, le Mexique, la Norvège (à titre provisoire), les Pays-Bas, la Slovaquie, la Suisse et la Turquie ont indiqué que les modifications n'auraient aucune répercussion sur leurs chiffres.

5. Impact global des modifications sur la comptabilisation des recettes

En définissant trois critères principaux d'allocation des recettes aux différents échelons de l'administration, la version provisoire du SCN 2008 impliquait que chaque pays devrait exercer son jugement afin d'attribuer les recettes dans les situations où :

- une administration répond à deux des principaux critères et une autre au troisième critère ;
- trois administrations différentes remplissent chacune un des critères.

En supprimant l'un des trois critères, la version finale a manifestement restreint l'exercice de ce jugement aux cas de figure où deux administrations répondent chacune à un des deux critères restants. Les effets produits par cette modification récente de la ventilation des recettes fiscales présentée pour chaque pays membre dépendront de l'interprétation qui sera donnée des répercussions des modifications sur chaque système fiscal. Il semble néanmoins que chaque pays devra exercer son jugement dans certaines situations en fonction de leur complexité.

Il apparaît cependant que pour la majorité des pays de l'OCDE, cette adoption de la version finale du SCN 2008 n'a aucun impact sur la présentation de l'attribution des recettes aux différents échelons de l'administration dans les *Statistiques des recettes publiques*. Pour les cinq pays qui confirment qu'elle aurait des répercussions sur leurs chiffres, les résultats montrent que :

- les recettes fiscales risquent moins d'être attribuées à une administration bénéficiaire au lieu d'une administration perceptrice que ce ne fut le cas en 2010 et dans les précédentes éditions des *Statistiques des recettes publiques*, la première devant disposer du pouvoir de «fixer en dernière instance le taux d'imposition» et pas uniquement de celui de «décider en dernière instance de l'emploi des recettes» ;
- et que les recettes fiscales risquent davantage d'être attribuées à un échelon administratif plus élevé, les nouvelles règles imposant des conditions de compétence encore plus strictes en matière d'allocation des recettes.

Tableau S.1. **Autriche**
Pourcentages

Année	Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB			
	Total	Administration fédérale	Administration d'un Etat	Administrations locales
2009: Règles finales	(42.7	28.2	0.7	1.4
Règles provisoires	(	21.1	5.1	4.1
Différence	(	+7.1	-4.4	-2.7
2005: Règles finales	(42.1	28.1	0.7	1.4
Règles provisoires	(	22.6	3.6	4.0
Différence	(	+5.5	-2.9	-2.6
2000: Règles finales	(43.0	28.7	0.7	1.6
Règles provisoires	(	22.6	4.0	4.3
Différence	(	+6.1	-3.3	-2.8


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508547>

Tableau S.2. **Belgique**
Pourcentages

Année	Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB			
	Total	Administration fédérale	Administration d'un Etat	Administrations locales
2009: Règles finales	(43.2	24.0	2.0	2.3
Règles provisoires	(	19.2	6.8	2.4
Différence	(	+4.8	-4.8	-0.0
2005: Règles finales	(44.6	26.0	2.3	2.1
Règles provisoires	(	21.2	7.0	2.2
Différence	(	+4.8	-4.7	-0.0
2000: Règles finales	(44.7	27.5	1.0	1.8
Règles provisoires	(	22.0	6.5	1.9
Différence	(	+5.5	-5.5	-0.0


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508585>

Tableau S.3. **République tchèque**
Pourcentages

Année	Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB		
	Total	Administration centrale	Administrations locales
2009: Règles finales	(34.7	18.8	0.4
Règles provisoires	(	14.2	5.1
Différence	(	+4.7	-4.7
2005: Règles finales	(37.5	20.9	0.4
Règles provisoires	(	15.6	5.7
Différence	(	+5.2	-5.2
2000: Règles finales	(35.2	19.3	0.3
Règles provisoires	(	15.5	4.1
Différence	(	+3.8	-3.8



StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508623>

Tableau S.4. **République slovaque**
Pourcentages

Année	Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB		
	Total	Administration centrale	Administrations locales
2009: Règles finales	(29.0	15.5	0.8
Règles provisoires	(	13.2	3.2
Différence	(	+2.4	-2.4
2005: Règles finales	(31.5	18.2	0.8
Règles provisoires	(	15.6	3.5
Différence	(	+2.7	-2.7
2000: Règles finales	(34.1	19.8	0.5
Règles provisoires	(	18.9	1.4
Différence	(	+0.9	-0.9

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508661>

ANNEXE

Version finale du système de comptabilité nationale (SCN) 2008

Lignes directrices pour l'attribution de recettes fiscales aux différents niveaux d'administration

La présente annexe contient une description détaillée des lignes directrices pour l'attribution de recettes fiscales aux différents niveaux d'administration telles qu'elles figurent dans la version finale du Système de comptabilité nationale (SCN) 2008.

Unités facilitant le déroulement d'une opération pour le compte d'autres parties

De nombreuses activités de service consistent, pour une unité, à organiser le déroulement d'une opération entre deux autres unités en échange du versement d'honoraires par les deux parties à la transaction ou par l'une d'entre elles. En pareil cas, la transaction est exclusivement portée aux comptes des deux parties à la transaction, et non à ceux du tiers qui en facilite le déroulement. Il est ainsi possible qu'une production de services soit imputée à l'intermédiaire. Les achats qu'un intermédiaire commercial effectue sous les ordres, et aux frais, d'une autre partie sont, par exemple, directement attribués à cette dernière. Les comptes de l'intermédiaire font seulement apparaître les honoraires facturés pour le service d'intermédiation rendu.

Autre exemple : la collecte d'impôts par une unité des administrations publiques pour le compte d'une autre. Le SCN est conforme aux orientations énoncées dans le *Manuel de statistiques des finances publiques* (Fonds monétaire international [FMI] 2001). D'une manière générale, un impôt est attribué à l'administration publique qui :

- a) exerce le pouvoir de lever l'impôt en question (en vertu de pouvoirs qui lui sont directement conférés ou par délégation) ;
- b) et fixe et modifie en dernière instance le taux d'imposition.

Lorsqu'une administration perçoit un impôt pour le compte d'une autre administration et que cette dernière a le pouvoir de lever l'impôt en question, et d'en fixer et d'en modifier le taux, l'administration perceptrice est alors considérée agir en qualité d'agent de l'administration bénéficiaire, et les recettes fiscales sont réassignées en conséquence. Toute somme conservée par l'administration perceptrice à titre de frais de perception doit être traitée comme rémunération d'un service. Toute autre somme

conservée par l'administration perceptrice, par exemple en vertu d'un régime de répartition des recettes fiscales, doit être traitée comme don courant. Si l'administration perceptrice exerce par voie de délégation le pouvoir de fixer et modifier le taux d'imposition, les montants perçus doivent alors être traités comme recettes fiscales de cette administration.

Lorsque différentes administrations fixent le taux d'imposition et déterminent l'emploi du produit fiscal conjointement et à part égale et qu'aucune d'entre elles n'exerce de pouvoir prépondérant, les recettes fiscales doivent être attribuées à chaque administration selon la part qui lui revient. Si l'une des administrations exerce en dernière instance un pouvoir de décision prépondérant, toutes les recettes fiscales doivent lui être attribuées.

Il peut également arriver qu'une administration, en vertu de pouvoirs que lui confèrent la constitution ou d'autres lois, établisse un impôt, mais que d'autres administrations, à titre unilatéral, fixent le taux d'imposition pratiqué dans leur zone de compétence. Les recettes fiscales produites dans la zone de compétence de chacune des administrations doivent alors être attribuées à chacune d'entre elles.

PART II

Tax Levels and Tax Structures, 1965-2010

PARTIE II

Niveaux et structures des impôts, 1965-2010

PART II/PARTIE II

A. Comparative Tables, 1965-2009

In all of the following tables the symbol (..) indicates not available/or not applicable and (*) estimated. The main series in this volume cover the years 1965 to 2009. Figures referring to 1966-74, 1976-84, 1986-89, 1991-94, 1996-99, 2001-04 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, 1965-2009

Dans tous les tableaux suivants, le symbole (..) 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 2009. Les chiffres de 1966-74, 1976-84, 1986-89, 1991-94, 1996-99, 2001-04 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 34 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 34 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. **Total tax revenue as percentage of gross domestic product at market prices, 2009**
 Tableau 1. **Total des recettes fiscales en pourcentage du produit intérieur brut aux prix du marché, 2009**

	Total Tax Revenue / Total des recettes fiscales	Excluding social security / Sécurité sociale non comprise
Australia / Australie	25.9	25.9
Austria / Autriche ¹	42.7	27.8
Belgium / Belgique	43.2	28.7
Canada	32.0	27.0
Chile / Chili	18.4	16.9
Czech Republic / République tchèque	34.7	19.4
Denmark / Danemark ¹	48.1	47.1
Estonia / Estonie	35.9	22.8
Finland / Finlande	42.6	29.9
France ¹	42.4	25.7
Germany / Allemagne ²	37.3	22.9
Greece / Grèce ¹	30.0	19.8
Hungary / Hongrie	39.9	27.4
Iceland / Islande	33.9	30.8
Ireland / Irlande	27.8	22.2
Israel / Israël	31.4	26.0
Italy / Italie	43.4	29.7
Japan / Japon	26.9	15.9
Korea / Corée	25.5	19.7
Luxembourg	37.6	26.3
Mexico / Mexique	17.4	14.5
Netherlands / Pays-Bas	38.2	24.4
New Zealand / Nouvelle-Zélande	31.5	31.5
Norway / Norvège	42.9	32.8
Poland / Pologne	31.8	20.4
Portugal	30.6	21.6
Slovak Republic / République slovaque	29.0	16.3
Slovenia / Slovénie	37.4	22.4
Spain / Espagne ¹	30.6	18.6
Sweden / Suède	46.7	35.3
Switzerland / Suisse	29.7	22.6
Turkey / Turquie	24.6	18.6
United Kingdom / Royaume-Uni	34.3	27.6
United States / États-Unis	24.1	17.6
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>		
OECD-Total / OCDE-Total	33.8	24.6

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508680>

Table 2. **Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-1974**
 Tableau 2. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-1974**

	1965	1966	1967	1968	1969	1970	1971	1972	1973	1974
Australia / Australie	20.4	19.7	20.2	20.2	20.5	20.9	21.6	21.2	22.3	24.4
Austria / Autriche ¹	33.9	34.6	34.5	34.5	35.0	33.8	34.5	34.9	35.1	36.1
Belgium / Belgique	31.1	33.3	33.9	34.8	34.9	33.9	35.0	34.9	36.0	36.9
Canada	25.7	26.8	27.8	28.6	30.9	30.9	30.4	30.9	30.4	32.7
Chile / Chili	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Denmark / Danemark ¹	30.0	30.8	31.3	34.1	33.8	38.4	41.4	40.9	40.3	42.1
Estonia / Estonie	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Finland / Finlande	30.4	31.6	32.4	32.8	31.4	31.6	33.2	33.6	34.5	33.7
France ¹	34.2	33.9	34.3	34.4	35.0	34.2	33.6	34.0	34.0	34.1
Germany / Allemagne ²	31.6	32.2	32.2	32.2	33.9	31.5	32.0	33.5	35.0	34.9
Greece / Grèce ¹	17.8	19.1	20.0	20.7	20.5	20.0	19.8	19.7	18.1	19.0
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Iceland / Islande	26.2	..	..	..	..	27.4	..	..	..	..
Ireland / Irlande	24.9	26.9	27.5	27.9	28.6	28.4	29.5	28.2	28.4	28.8
Israel / Israël	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Italy / Italie	25.5	25.3	26.2	27.0	26.4	25.7	26.3	26.3	23.9	25.1
Japan / Japon	18.0	17.5	18.0	18.2	18.5	19.5	19.7	20.4	22.1	22.7
Korea / Corée	..	..	..	..	..	..	..	12.5	12.0	13.2
Luxembourg	27.7	27.4	28.1	27.2	27.3	23.5	25.7	26.2	26.6	27.5
Mexico / Mexique	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Netherlands / Pays-Bas	32.8	34.2	35.2	35.9	34.7	35.6	37.1	38.2	39.3	39.7
New Zealand / Nouvelle-Zélande	23.9	24.6	26.6	23.1	24.2	25.9	24.8	26.4	27.1	30.3
Norway / Norvège	29.6	30.8	32.6	33.5	34.8	34.5	37.0	38.9	39.3	39.0
Poland / Pologne	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Portugal	15.9	16.3	17.0	17.0	17.7	17.8	17.6	17.4	17.0	17.4
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Spain / Espagne ¹	14.7	13.6	16.9	16.1	16.4	15.9	16.2	17.1	17.7	17.1
Sweden / Suède	33.3	34.0	34.9	36.9	37.9	37.8	38.6	39.9	39.1	40.3
Switzerland / Suisse	17.5	18.1	18.1	18.9	19.9	19.7	19.4	19.8	21.8	22.6
Turkey / Turquie	10.6	10.7	11.4	11.3	12.2	9.3	10.7	10.8	11.3	10.5
United Kingdom / Royaume-Uni	30.4	31.2	33.1	34.3	36.0	36.7	34.8	33.1	31.2	34.2
United States / États-Unis	24.7	25.0	26.1	25.5	27.9	27.0	25.0	25.6	25.5	26.2
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	25.4	26.0	26.9	27.2	27.8	27.5	28.0	27.7	27.8	28.7

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508699>

Table 2. **Total tax revenue as percentage of GDP, 1975-1984 (cont.)**
 Tableau 2. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1975-1984 (suite)**

	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981	1982	1983	1984
Australia / Australie	25.1	25.3	25.2	24.3	24.9	25.9	26.1	26.6	25.9	27.4
Austria / Autriche ¹	36.6	36.5	36.8	39.0	38.4	38.9	39.9	38.7	38.4	40.1
Belgium / Belgique	39.5	39.7	41.6	42.2	43.0	41.3	41.6	42.8	43.5	44.2
Canada	32.0	31.5	30.7	30.4	30.1	31.0	33.2	33.0	32.5	32.6
Chile / Chili	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Denmark / Danemark ¹	38.4	39.4	39.8	41.0	42.1	43.0	42.8	41.6	43.6	44.7
Estonia / Estonie	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Finland / Finlande	36.6	40.1	40.3	36.9	35.6	35.8	37.8	36.9	36.6	38.1
France ¹	35.5	37.3	37.3	37.3	38.8	40.2	40.3	41.1	41.6	42.6
Germany / Allemagne ²	34.3	35.3	36.7	36.7	36.4	36.4	35.9	35.5	35.6	35.7
Greece / Grèce ¹	19.4	21.1	21.4	21.4	22.2	21.6	21.7	24.5	24.9	25.5
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Iceland / Islande	30.0	..	..	..	..	29.6	30.7	31.0	28.3	29.6
Ireland / Irlande	28.7	31.9	30.3	28.7	28.4	31.0	32.1	33.5	34.9	35.7
Israel / Israël	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Italy / Italie	25.4	26.3	26.8	27.0	26.1	29.7	30.9	33.0	35.0	34.1
Japan / Japon	20.7	21.5	22.1	23.7	24.6	25.1	25.8	26.3	26.7	26.9
Korea / Corée	14.9	16.2	16.2	16.6	17.0	17.1	16.8	17.0	17.4	16.4
Luxembourg	32.8	32.9	36.5	37.2	34.8	35.7	36.6	37.8	39.9	38.4
Mexico / Mexique	..	..	..	..	..	14.8	14.4	14.6	16.3	15.9
Netherlands / Pays-Bas	40.7	40.6	41.5	42.2	42.6	42.9	42.0	42.7	43.9	42.1
New Zealand / Nouvelle-Zélande	28.4	29.1	32.2	30.0	30.7	30.5	32.0	33.0	30.3	29.9
Norway / Norvège	39.2	40.6	41.4	40.9	40.8	42.4	43.9	43.1	41.9	41.2
Poland / Pologne	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Portugal	19.1	20.8	21.2	20.5	20.2	22.2	23.5	24.1	25.5	25.0
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Spain / Espagne ¹	18.4	18.4	20.2	21.5	22.0	22.6	23.8	24.1	26.0	26.4
Sweden / Suède	41.3	45.3	47.5	47.8	46.6	46.4	47.7	46.7	47.4	47.0
Switzerland / Suisse	24.4	25.7	25.9	25.9	25.4	25.2	25.3	25.6	26.2	29.7
Turkey / Turquie	11.9	12.1	12.7	12.4	11.7	13.3	14.1	13.7	12.8	10.7
United Kingdom / Royaume-Uni	34.9	34.8	34.3	32.7	31.9	34.8	36.2	38.5	36.9	37.0
United States / États-Unis	25.6	24.9	26.1	25.8	26.0	26.4	26.8	27.0	24.9	25.0
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	29.4	30.3	31.0	30.9	30.8	30.9	31.6	32.0	32.2	32.4

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991 the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508699>

Table 2. **Total tax revenue as percentage of GDP, 1985-1994 (cont.)**
 Tableau 2. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1985-1994 (suite)**

	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994
Australia / Australie	27.5	28.3	28.3	28.0	27.7	27.8	26.4	25.8	26.3	27.2
Austria / Autriche ¹	40.8	40.7	40.3	40.3	39.3	39.7	40.1	41.7	42.2	41.9
Belgium / Belgique	44.3	44.1	44.7	43.4	41.5	42.0	42.2	41.7	43.2	43.5
Canada	32.5	33.2	34.2	33.7	34.8	35.9	36.4	36.0	35.4	35.2
Chile / Chili	..	..	..	..	..	17.5	18.5	19.2	19.4	19.1
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	..	..	..	..	40.4	38.9
Denmark / Danemark ¹	46.1	48.2	48.9	49.4	48.3	46.5	45.9	46.3	47.7	48.7
Estonia / Estonie	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Finland / Finlande	39.8	41.0	39.4	42.7	42.3	43.7	45.4	44.9	44.4	46.7
France ¹	42.8	42.4	43.0	42.2	41.9	42.0	42.3	42.0	43.2	43.3
Germany / Allemagne ²	36.1	35.8	36.3	36.0	36.2	34.8	36.0	36.9	36.9	37.1
Greece / Grèce ¹	25.5	26.8	27.3	24.6	23.8	26.2	26.3	27.1	27.6	27.9
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	..	..	45.5	45.2	46.1	43.5
Iceland / Islande	28.2	28.4	28.7	31.3	31.4	30.9	31.3	32.1	31.1	30.6
Ireland / Irlande	34.6	35.4	35.6	36.8	33.5	33.1	33.7	34.0	34.0	35.1
Israel / Israël	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Italy / Italie	33.6	35.2	35.3	35.8	36.8	37.8	38.2	40.6	42.3	40.2
Japan / Japon	27.1	28.1	29.0	29.5	29.7	29.0	28.6	27.0	27.0	26.1
Korea / Corée	16.1	15.6	16.0	16.0	16.8	19.5	19.1	19.1	19.5	19.8
Luxembourg	39.5	37.4	37.6	36.3	35.4	35.7	33.4	34.1	36.5	36.8
Mexico / Mexique	15.5	14.8	15.7	15.1	15.7	15.8	15.7	16.1	16.1	15.7
Netherlands / Pays-Bas	42.4	43.1	45.5	45.5	42.9	42.9	45.1	44.8	45.0	43.0
New Zealand / Nouvelle-Zélande	30.9	31.8	35.2	34.3	37.6	36.9	35.2	35.5	35.6	36.1
Norway / Norvège	42.6	44.5	42.7	42.2	40.5	41.0	41.1	40.3	39.4	40.8
Poland / Pologne	..	..	..	..	..	..	34.0	34.9	38.8	36.9
Portugal	24.5	25.8	24.3	26.0	26.7	26.9	27.9	29.9	28.4	29.2
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Spain / Espagne ¹	27.6	29.0	30.8	30.9	32.7	32.5	32.8	33.8	32.8	32.9
Sweden / Suède	47.4	49.6	52.1	51.4	51.9	52.3	49.8	47.3	46.1	46.3
Switzerland / Suisse	25.8	26.8	26.6	26.9	26.1	25.8	25.6	26.0	26.5	27.0
Turkey / Turquie	11.5	13.0	14.0	13.2	13.9	14.9	15.6	16.7	16.9	16.5
United Kingdom / Royaume-Uni	37.0	37.4	36.1	36.2	35.6	35.5	34.3	33.4	32.3	32.9
United States / États-Unis	25.6	25.5	26.5	26.4	26.6	27.4	27.1	26.9	27.1	27.5
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	32.5	33.2	33.6	33.6	33.5	33.1	33.6	33.8	34.3	34.2

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508699>

Table 2. **Total tax revenue as percentage of GDP, 1995-2004 (cont.)**
 Tableau 2. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1995-2004 (suite)**

	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Australia / Australie	28.1	28.7	28.5	29.3	29.7	30.3	28.7	29.6	29.8	30.1
Austria / Autriche ¹	41.4	42.8	44.2	44.1	43.8	43.0	44.9	43.6	43.5	43.0
Belgium / Belgique	43.5	43.9	44.4	45.1	45.0	44.7	44.7	44.8	44.3	44.5
Canada	35.6	35.9	36.7	36.7	36.4	35.6	34.8	33.7	33.7	33.6
Chile / Chili	19.0	20.1	19.5	19.3	18.6	19.4	19.7	19.7	19.3	19.8
Czech Republic / République tchèque	37.6	36.0	36.3	34.9	35.9	35.2	35.6	36.3	37.3	37.8
Denmark / Danemark ¹	48.8	49.2	49.0	49.3	50.1	49.4	48.5	47.9	48.0	49.0
Estonia / Estonie	36.3	34.3	34.3	34.0	32.5	31.0	30.2	31.0	30.8	30.6
Finland / Finlande	45.7	47.1	46.4	46.3	45.9	47.2	44.8	44.7	44.1	43.5
France ¹	42.9	44.2	44.5	44.3	45.2	44.4	44.1	43.5	43.3	43.6
Germany / Allemagne ²	37.2	36.5	36.2	36.5	37.3	37.5	36.3	35.6	35.8	35.0
Greece / Grèce ¹	28.9	35.9	30.3	32.0	32.9	34.0	32.9	33.6	32.0	31.2
Hungary / Hongrie	41.5	40.0	38.4	38.1	38.9	39.3	38.4	38.0	37.9	37.7
Iceland / Islande	31.2	32.3	32.2	34.5	36.9	37.2	35.4	35.3	36.7	37.9
Ireland / Irlande	32.5	32.4	31.8	31.3	31.5	31.2	29.0	27.8	28.3	29.8
Israel / Israël	37.0	36.1	37.2	36.0	36.0	36.8	36.8	36.3	35.5	35.5
Italy / Italie	40.1	41.8	43.3	41.7	42.5	42.2	41.9	41.3	41.7	41.0
Japan / Japon	26.8	26.8	27.2	26.8	26.3	27.0	27.3	26.2	25.7	26.3
Korea / Corée	20.0	20.6	20.3	20.3	20.7	22.6	23.0	23.2	24.0	23.3
Luxembourg	37.1	37.6	39.3	39.4	38.3	39.1	39.7	39.3	38.1	37.3
Mexico / Mexique	15.2	15.3	15.9	15.1	15.8	16.9	17.1	16.5	17.4	17.1
Netherlands / Pays-Bas	41.5	40.9	40.9	39.0	40.1	39.6	38.1	37.4	36.9	37.2
New Zealand / Nouvelle-Zélande	36.2	34.4	34.5	32.9	32.9	33.1	32.6	33.9	33.7	34.7
Norway / Norvège	40.9	40.9	41.5	42.4	42.7	42.6	42.9	43.1	42.3	43.3
Poland / Pologne	36.2	37.4	36.6	35.6	35.1	32.8	32.6	33.1	32.6	31.7
Portugal	29.3	30.0	29.9	30.1	30.8	30.9	30.7	31.3	31.6	30.4
Slovak Republic / République slovaque	40.3	39.4	37.3	36.7	35.4	34.1	33.1	33.2	33.1	31.7
Slovenia / Slovénie	39.0	37.8	36.7	37.6	37.9	37.3	37.5	37.8	38.0	38.1
Spain / Espagne ¹	32.1	31.9	32.9	33.2	34.1	34.2	33.8	34.2	34.2	34.6
Sweden / Suède	47.5	49.4	50.5	50.7	51.1	51.4	49.4	47.5	47.8	48.1
Switzerland / Suisse	27.7	28.1	27.6	28.5	28.7	30.0	29.5	29.9	29.2	28.8
Turkey / Turquie	16.8	18.9	20.7	21.1	23.1	24.2	26.1	24.6	25.9	24.1
United Kingdom / Royaume-Uni	34.0	33.9	34.2	35.5	35.8	36.3	36.1	34.6	34.3	34.8
United States / États-Unis	27.8	28.2	28.7	29.1	29.1	29.5	28.4	26.0	25.5	25.7
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	34.6	35.0	34.9	34.9	35.2	35.3	34.8	34.5	34.5	34.4

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508699>

Table 2. **Total tax revenue as percentage of GDP, 2004-2009 (cont.)**
 Tableau 2. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2004-2009 (suite)**

	2005	2006	2007	2008	2009
Australia / Australie	29.8	29.3	29.4	27.0	25.9
Austria / Autriche ¹	42.1	41.5	41.8	42.8	42.7
Belgium / Belgique	44.6	44.2	43.6	44.1	43.2
Canada	33.4	33.3	33.0	32.2	32.0
Chile / Chili	21.6	23.2	24.0	22.5	18.4
Czech Republic / République tchèque	37.5	37.0	37.3	36.0	34.7
Denmark / Danemark ¹	50.8	49.6	48.9	48.1	48.1
Estonia / Estonie	30.6	30.7	31.4	31.7	35.9
Finland / Finlande	43.9	43.8	43.0	42.9	42.6
France ¹	44.1	44.4	43.7	43.5	42.4
Germany / Allemagne ²	35.0	35.6	36.0	36.4	37.3
Greece / Grèce ¹	31.9	31.2	31.8	31.5	30.0
Hungary / Hongrie	37.3	37.3	40.3	40.1	39.9
Iceland / Islande	40.7	41.5	40.6	36.7	33.9
Ireland / Irlande	30.3	31.7	31.0	29.1	27.8
Israel / Israël	35.6	36.0	36.3	33.8	31.4
Italy / Italie	40.8	42.3	43.4	43.3	43.4
Japan / Japon	27.4	28.0	28.3	28.3	26.9
Korea / Corée	24.0	25.0	26.5	26.5	25.5
Luxembourg	37.6	35.9	35.6	35.5	37.6
Mexico / Mexique	18.1	18.2	17.7	20.9	17.4
Netherlands / Pays-Bas	38.4	39.1	38.7	39.1	38.2
New Zealand / Nouvelle-Zélande	36.7	36.0	34.9	33.6	31.5
Norway / Norvège	43.5	43.9	43.6	42.9	42.9
Poland / Pologne	33.0	34.0	34.8	34.2	31.8
Portugal	31.2	31.9	32.5	32.5	30.6
Slovak Republic / République slovaque	31.5	29.4	29.4	29.4	29.0
Slovenia / Slovénie	38.6	38.3	37.7	37.0	37.4
Spain / Espagne ¹	35.7	36.6	37.2	33.3	30.6
Sweden / Suède	48.9	48.3	47.4	46.4	46.7
Switzerland / Suisse	29.2	29.1	28.9	29.1	29.7
Turkey / Turquie	24.3	24.5	24.1	24.2	24.6
United Kingdom / Royaume-Uni	35.7	36.4	36.0	35.7	34.3
United States / États-Unis	27.1	27.9	27.9	26.3	24.1
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>					
OECD-Total / OCDE-Total	35.0	35.1	35.2	34.6	33.8

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508699>

Table 3. **Total tax revenue (excluding social security) as percentage of GDP**
 Tableau 3. **Total des recettes fiscales (sécurité sociale non comprise) en pourcentage du PIB**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	20.4	25.1	27.5	27.8	28.1	30.3	29.8	29.4	27.0	25.9
Austria / Autriche ¹	25.4	26.5	27.8	26.6	26.5	28.4	27.7	27.7	28.5	27.8
Belgium / Belgique	21.3	27.6	30.3	28.0	29.2	30.9	30.9	30.1	30.2	28.7
Canada	24.3	28.8	28.1	31.5	30.6	30.8	28.4	28.2	27.5	27.0
Chile / Chili	..	..	..	16.0	17.8	18.0	20.1	22.7	21.1	16.9
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	22.0	19.6	21.5	21.1	20.0	19.4
Denmark / Danemark ¹	28.8	38.2	44.8	45.6	47.7	47.6	49.7	47.9	47.1	47.1
Estonia / Estonie	..	..	..	..	24.0	20.1	20.4	21.0	20.1	22.8
Finland / Finlande	28.3	29.1	31.1	32.5	31.6	35.3	31.9	31.1	30.9	29.9
France ¹	22.5	21.1	24.3	23.5	24.4	28.4	27.8	27.5	27.3	25.7
Germany / Allemagne ²	23.1	22.6	22.9	21.8	22.7	22.8	21.0	22.8	23.1	22.9
Greece / Grèce ¹	12.2	13.7	16.4	18.3	19.5	23.6	20.6	20.9	20.5	19.8
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	26.7	27.8	25.7	27.2	27.1	27.4
Iceland / Islande	24.1	29.2	27.5	30.0	28.7	34.4	37.5	37.6	33.9	30.8
Ireland / Irlande	23.3	24.8	29.5	28.2	27.8	27.0	25.7	26.2	23.9	22.2
Israel / Israël	..	..	..	..	31.8	31.4	29.9	30.7	28.3	26.0
Italy / Italie	16.8	13.7	22.0	25.4	27.5	30.2	28.3	30.4	29.8	29.7
Japan / Japon	14.1	14.7	18.9	21.3	17.8	17.5	17.3	18.0	17.4	15.9
Korea / Corée	..	14.8	15.8	17.5	17.6	18.8	18.9	21.0	20.7	19.7
Luxembourg	18.8	23.1	29.1	26.0	27.3	29.1	27.1	25.8	25.4	26.3
Mexico / Mexique	..	..	13.7	13.7	12.7	14.1	15.2	15.0	18.2	14.5
Netherlands / Pays-Bas	22.7	25.1	23.7	26.9	24.1	24.2	25.4	25.3	24.7	24.4
New Zealand / Nouvelle-Zélande	23.9	28.4	30.9	36.9	36.2	33.1	36.7	34.9	33.6	31.5
Norway / Norvège	26.1	29.5	33.8	30.2	31.3	33.7	34.6	34.5	33.9	32.8
Poland / Pologne	..	..	..	..	25.2	19.8	20.7	22.8	22.9	20.4
Portugal	12.4	12.5	18.1	19.6	21.6	22.9	22.7	24.0	23.8	21.6
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	25.3	19.9	18.8	17.7	17.4	16.3
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	22.3	23.1	24.4	24.0	23.0	22.4
Spain / Espagne ¹	10.5	9.7	16.3	21.0	20.5	22.3	23.7	25.2	21.2	18.6
Sweden / Suède	29.2	33.2	35.6	38.0	34.4	37.9	35.8	35.0	34.9	35.3
Switzerland / Suisse	14.9	19.0	19.9	19.7	20.2	22.7	22.2	22.1	22.4	22.6
Turkey / Turquie	9.9	10.8	9.8	12.0	14.8	19.6	18.8	18.9	18.2	18.6
United Kingdom / Royaume-Uni	25.7	28.8	30.4	29.5	28.0	30.2	29.0	29.4	28.9	27.6
United States / États-Unis	21.4	20.3	19.1	20.5	20.9	22.6	20.5	21.4	19.8	17.6
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	20.8	22.8	24.9	25.5	25.5	26.4	26.1	26.4	25.7	24.6

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508718>

Table 4. **Total tax revenue as percentage of GDP – Three year moving average**
 Tableau 4. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB – Moyenne mobile sur trois ans**

	1966	1975	1985	1990	1995	2000	2002	2004	2006	2008
Australia / Australie	20.1	24.9	27.8	27.3	28.0	29.6	29.4	29.9	29.5	27.5
Austria / Autriche ¹	34.3	36.4	40.5	39.7	42.0	43.9	44.0	42.9	41.8	42.4
Belgium / Belgique	32.8	38.7	44.2	41.9	43.6	44.8	44.6	44.5	44.1	43.6
Canada	26.8	32.1	32.8	35.7	35.6	35.6	34.1	33.6	33.2	32.4
Chile / Chili	..	..	..	..	19.4	19.2	19.6	20.2	22.9	21.6
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	37.5	35.6	36.4	37.5	37.3	36.0
Denmark / Danemark ¹	30.7	40.0	46.4	46.9	48.9	49.3	48.1	49.3	49.8	48.4
Estonia / Estonie	..	..	..	..	..	31.3	30.7	30.7	30.9	33.0
Finland / Finlande	31.5	36.8	39.6	43.8	46.5	46.0	44.5	43.8	43.6	42.8
France ¹	34.1	35.7	42.6	42.1	43.4	44.5	43.6	43.7	44.1	43.2
Germany / Allemagne ²	32.0	34.8	35.9	35.7	37.0	37.0	35.9	35.3	35.5	36.6
Greece / Grèce ¹	19.0	19.8	25.9	25.4	30.9	33.3	32.8	31.7	31.6	31.1
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	41.7	38.9	38.1	37.6	38.3	40.1
Iceland / Islande	26.2	30.0	28.7	31.2	31.4	36.5	35.8	38.4	40.9	37.1
Ireland / Irlande	26.4	29.8	35.3	33.4	33.3	30.6	28.4	29.5	31.0	29.3
Israel / Israël	..	..	..	..	..	36.5	36.2	35.5	35.9	33.8
Italy / Italie	25.7	25.6	34.3	37.6	40.7	42.2	41.7	41.2	42.2	43.4
Japan / Japon	17.8	21.6	27.4	29.1	26.6	26.9	26.4	26.5	27.9	27.9
Korea / Corée	..	14.8	16.1	18.5	20.1	22.1	23.4	23.7	25.2	26.2
Luxembourg	27.7	31.1	38.4	34.8	37.1	39.1	39.1	37.7	36.4	36.3
Mexico / Mexique	..	..	15.4	15.7	15.4	16.6	17.0	17.5	18.0	18.7
Netherlands / Pays-Bas	34.0	40.4	42.5	43.6	41.8	39.3	37.5	37.5	38.7	38.7
New Zealand / Nouvelle-Zélande	25.0	29.2	30.9	36.6	35.6	32.9	33.4	35.0	35.9	33.3
Norway / Norvège	31.0	39.6	42.8	40.9	40.8	42.7	42.7	43.0	43.7	43.1
Poland / Pologne	..	..	..	..	36.8	33.5	32.7	32.4	33.9	33.6
Portugal	16.4	19.1	25.1	27.2	29.5	30.8	31.2	31.0	31.8	31.9
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	..	34.2	33.1	32.1	30.1	29.3
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	..	37.6	37.8	38.3	38.2	37.4
Spain / Espagne ¹	15.1	18.0	27.6	32.6	32.3	34.0	34.0	34.9	36.5	33.7
Sweden / Suède	34.1	42.3	48.0	51.3	47.7	50.6	48.2	48.2	48.2	46.8
Switzerland / Suisse	17.9	24.2	27.5	25.8	27.6	29.4	29.5	29.1	29.0	29.2
Turkey / Turquie	10.9	11.5	11.7	14.8	17.4	24.5	25.6	24.8	24.3	24.3
United Kingdom / Royaume-Uni	31.6	34.6	37.1	35.1	33.6	36.1	35.0	34.9	36.0	35.4
United States / États-Unis	25.2	25.6	25.3	27.0	27.9	29.0	26.6	26.1	27.6	26.1
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	26.1	29.4	32.7	33.4	34.6	35.1	34.6	34.6	35.1	34.5

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508737>

Table 5. **Tax revenue of main headings as percentage of GDP, 2009**
 Tableau 5. **Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du PIB, 2009**

	1000 Income & profits / Revenu & bénéfices	2000 Social security / Sécurité sociale	3000 Payroll / Salaires	4000 Property / Patrimoine	5000 Goods and services / Biens & services	6000 Others / Autres
Australia / Australie	14.6	0.0	1.3	2.5	7.6	0.0
Austria / Autriche ¹	11.9	14.8	3.0	0.6	12.0	0.3
Belgium / Belgique	14.6	14.4	0.0	2.9	10.9	0.0
Canada	15.2	5.0	0.7	3.6	7.6	0.0
Chile / Chili	5.7	1.5	0.0	0.9	10.3	0.0
Czech Republic / République tchèque	7.2	15.3	0.0	0.4	11.6	0.0
Denmark / Danemark ¹	29.4	1.0	0.3	1.9	15.4	0.0
Estonia / Estonie	7.6	13.1	0.0	0.3	14.7	0.0
Finland / Finlande	15.3	12.7	0.0	1.1	13.4	0.0
France ¹	8.8	16.7	1.3	3.4	10.6	1.5
Germany / Allemagne ²	10.8	14.5	0.0	0.9	11.1	0.0
Greece / Grèce ¹	7.6	10.3	0.0	1.2	10.8	0.0
Hungary / Hongrie	9.8	12.5	0.6	0.8	15.9	0.2
Iceland / Islande	16.0	3.1	0.2	2.2	12.0	0.4
Ireland / Irlande	10.1	5.6	0.2	1.6	10.1	0.0
Israel / Israël	9.4	5.4	1.3	3.0	12.3	0.0
Italy / Italie	14.2	13.7	0.0	2.7	10.6	2.1
Japan / Japon	8.0	11.0	0.0	2.7	5.1	0.1
Korea / Corée	7.3	5.8	0.1	3.0	8.2	1.2
Luxembourg	13.4	11.3	0.0	2.5	10.4	0.1
Mexico / Mexique	5.0	2.9	0.3	0.3	8.7	0.2
Netherlands / Pays-Bas	10.8	13.8	0.0	1.5	11.8	0.2
New Zealand / Nouvelle-Zélande	17.9	0.0	0.0	2.1	11.5	0.0
Norway / Norvège	19.7	10.1	0.0	1.2	11.9	0.0
Poland / Pologne	6.9	11.3	0.3	1.2	11.7	0.2
Portugal	8.6	9.0	0.0	1.1	11.6	0.2
Slovak Republic / République slovaque	5.2	12.6	0.0	0.4	10.6	0.0
Slovenia / Slovénie	7.7	14.9	0.1	0.6	13.9	0.0
Spain / Espagne ¹	9.2	12.1	0.0	2.0	7.1	0.2
Sweden / Suède	16.5	11.4	4.0	1.1	13.5	0.1
Switzerland / Suisse	14.0	7.1	0.0	2.2	6.4	0.0
Turkey / Turquie	5.9	6.0	0.0	0.9	11.2	0.5
United Kingdom / Royaume-Uni	13.2	6.8	0.0	4.2	9.9	0.0
United States / États-Unis	9.8	6.6	0.0	3.3	4.5	0.0
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>						
OECD-Total / OCDE-Total	11.4	9.2	0.4	1.8	10.7	0.2

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508756>

Table 6. **Tax revenue of main headings as percentage of total taxation, 2009**
 Tableau 6. **Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales, 2009**

	1000 Income & profits / Revenu & bénéfices	2000 Social security / Sécurité sociale	3000 Payroll / Salaires	4000 Property / Patrimoine	5000 Goods and services / Biens & services	6000 Others / Autres
Australia / Australie	56.1	0.0	5.2	9.6	29.1	0.0
Austria / Autriche ¹	28.0	34.8	6.9	1.3	28.1	0.6
Belgium / Belgique	33.9	33.4	0.0	6.6	25.2	0.0
Canada	47.3	15.6	2.2	11.1	23.8	0.0
Chile / Chili	31.1	8.3	0.0	4.8	55.9	0.0
Czech Republic / République tchèque	20.9	44.0	0.0	1.1	33.5	0.0
Denmark / Danemark ¹	61.2	2.1	0.5	3.9	32.0	0.0
Estonia / Estonie	21.0	36.6	0.0	1.0	41.0	0.0
Finland / Finlande	35.9	29.9	0.0	2.6	31.4	0.1
France ¹	20.7	39.3	3.2	8.0	25.1	3.5
Germany / Allemagne ²	28.9	38.7	0.0	2.3	29.7	0.0
Greece / Grèce ¹	25.4	34.2	0.0	4.1	35.9	0.0
Hungary / Hongrie	24.5	31.3	1.4	2.1	39.8	0.6
Iceland / Islande	47.3	9.0	0.5	6.5	35.5	1.2
Ireland / Irlande	36.3	20.1	0.8	5.9	36.4	0.0
Israel / Israël	29.9	17.1	4.1	9.7	39.2	0.0
Italy / Italie	32.7	31.7	0.0	6.2	24.3	4.8
Japan / Japon	29.6	40.9	0.0	10.1	19.1	0.3
Korea / Corée	28.7	22.9	0.3	11.7	32.0	4.5
Luxembourg	35.5	30.0	0.0	6.7	27.6	0.1
Mexico / Mexique	28.6	16.7	1.5	1.7	50.2	1.3
Netherlands / Pays-Bas	28.1	36.1	0.0	3.9	30.7	0.5
New Zealand / Nouvelle-Zélande	56.8	0.0	0.0	6.7	36.6	0.0
Norway / Norvège	45.8	23.4	0.0	2.9	27.8	0.0
Poland / Pologne	21.8	35.7	0.8	3.9	37.0	0.5
Portugal	28.1	29.3	0.0	3.7	37.9	0.7
Slovak Republic / République slovaque	17.9	43.6	0.0	1.5	36.4	0.0
Slovenia / Slovénie	20.6	40.0	0.2	1.6	37.2	0.0
Spain / Espagne ¹	30.0	39.4	0.0	6.4	23.2	0.6
Sweden / Suède	35.3	24.5	8.5	2.4	28.9	0.1
Switzerland / Suisse	47.1	24.0	0.0	7.4	21.5	0.0
Turkey / Turquie	24.1	24.5	0.0	3.6	45.7	2.1
United Kingdom / Royaume-Uni	38.6	19.7	0.0	12.2	29.0	0.0
United States / États-Unis	40.6	27.2	0.0	13.7	18.5	0.0
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>						
OECD-Total / OCDE-Total	33.5	26.6	1.1	5.5	32.5	0.6

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508775>

Table 7. **Taxes on income and profits (1000) as percentage of GDP**
 Tableau 7. **Impôts sur le revenu et les bénéfices (1000) en pourcentage du PIB**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	10.4	14.1	15.0	15.9	15.5	17.6	17.6	17.6	16.0	14.6
Austria / Autriche ¹	8.6	9.6	10.8	10.1	10.9	12.2	11.9	12.5	13.2	11.9
Belgium / Belgique	8.6	15.6	18.0	15.5	16.6	17.2	16.3	15.7	16.0	14.6
Canada	9.9	15.1	14.4	17.4	16.5	17.8	15.8	16.2	15.9	15.2
Chile / Chili	..	..	..	4.1	4.8	4.5	7.8	11.0	8.4	5.7
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	9.4	8.0	9.1	9.4	7.9	7.2
Denmark / Danemark ¹	14.0	22.7	26.6	28.0	30.1	29.8	31.2	29.3	29.1	29.4
Estonia / Estonie	..	..	..	..	10.9	7.7	7.0	7.4	7.8	7.6
Finland / Finlande	12.6	15.8	16.2	17.2	16.5	20.4	16.8	16.9	16.7	15.3
France ¹	5.4	5.6	6.8	6.7	7.0	11.1	10.4	10.4	10.5	8.8
Germany / Allemagne ²	10.7	11.8	12.6	11.3	11.3	11.3	9.9	11.2	11.5	10.8
Greece / Grèce ¹	1.6	2.6	4.5	5.2	6.4	9.3	8.1	7.6	7.5	7.6
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	8.7	9.5	8.8	10.2	10.4	9.8
Iceland / Islande	5.6	6.8	6.4	9.2	10.6	14.8	17.6	18.4	17.8	16.0
Ireland / Irlande	6.4	8.6	12.0	12.2	12.7	13.2	11.7	12.2	10.9	10.1
Israel / Israël	..	..	..	..	13.2	14.6	12.1	13.2	11.1	9.4
Italy / Italie	4.6	5.5	12.4	13.8	14.2	14.0	12.9	14.6	14.9	14.2
Japan / Japon	7.9	9.2	12.4	14.5	10.2	9.4	9.3	10.3	9.5	8.0
Korea / Corée	..	3.6	4.2	6.4	6.0	6.5	7.0	8.4	8.2	7.3
Luxembourg	9.9	14.1	17.0	14.0	14.6	14.1	12.9	12.4	12.8	13.4
Mexico / Mexique	..	..	3.4	4.3	3.8	4.6	4.4	4.9	5.2	5.0
Netherlands / Pays-Bas	11.7	14.2	11.2	13.8	10.9	10.0	10.7	10.9	10.6	10.8
New Zealand / Nouvelle-Zélande	14.5	18.9	21.5	22.0	22.2	19.9	23.1	22.0	20.3	17.9
Norway / Norvège	12.9	13.5	16.9	14.4	14.4	19.2	21.4	20.9	21.7	19.7
Poland / Pologne	..	..	..	..	11.1	6.8	6.4	8.0	8.1	6.9
Portugal	3.9	3.3	6.3	6.9	7.7	9.2	7.9	9.1	9.3	8.6
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	10.3	7.0	5.6	5.8	6.2	5.2
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	6.5	6.9	8.3	8.8	8.4	7.7
Spain / Espagne ¹	3.6	4.1	6.8	10.0	9.4	9.7	10.5	12.4	10.3	9.2
Sweden / Suède	18.3	20.8	20.0	21.8	18.6	21.0	19.1	18.4	16.8	16.5
Switzerland / Suisse	7.2	11.6	11.9	12.0	11.9	13.2	13.0	13.3	13.8	14.0
Turkey / Turquie	3.1	5.0	4.3	5.0	4.8	7.1	5.3	5.7	5.8	5.9
United Kingdom / Royaume-Uni	11.3	15.6	14.3	14.0	12.6	14.2	13.7	14.2	14.3	13.2
United States / États-Unis	11.9	11.8	11.6	12.6	12.8	14.9	12.7	13.6	12.0	9.8
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	8.9	11.2	12.2	12.5	11.9	12.6	12.2	12.7	12.3	11.4

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508794>

Table 8. **Taxes on income and profits (1000) as percentage of total taxation**
 Tableau 8. **Impôts sur le revenu et les bénéfices (1000) en pourcentage du total des recettes fiscales**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	50.7	56.0	54.6	57.1	55.4	58.0	59.1	59.8	59.3	56.1
Austria / Autriche ¹	25.5	26.1	26.4	25.5	26.3	28.4	28.3	30.0	30.8	28.0
Belgium / Belgique	27.6	39.5	40.5	36.9	38.1	38.5	36.6	35.9	36.2	33.9
Canada	38.6	47.2	44.1	48.6	46.4	50.1	47.4	49.2	49.2	47.3
Chile / Chili	..	..	..	23.2	25.2	23.3	36.3	45.7	37.5	31.1
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	25.0	22.8	24.2	25.1	21.9	20.9
Denmark / Danemark ¹	46.8	59.0	57.7	60.1	61.7	60.3	61.3	60.0	60.5	61.2
Estonia / Estonie	..	..	..	..	30.0	24.9	22.8	23.7	24.7	21.0
Finland / Finlande	41.4	43.3	40.8	39.2	36.1	43.1	38.3	39.3	39.0	35.9
France ¹	15.9	15.9	16.0	16.1	16.3	24.9	23.5	23.9	24.2	20.7
Germany / Allemagne ²	33.8	34.4	34.8	32.4	30.3	30.1	28.2	31.2	31.5	28.9
Greece / Grèce ¹	9.1	13.3	17.5	19.9	22.3	27.3	25.3	23.7	23.8	25.4
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	21.0	24.3	23.6	25.2	26.0	24.5
Iceland / Islande	21.4	22.8	22.7	29.7	34.1	39.9	43.2	45.4	48.5	47.3
Ireland / Irlande	25.7	30.0	34.5	36.9	39.1	42.3	38.5	39.3	37.6	36.3
Israel / Israël	..	..	..	..	35.6	39.6	33.9	36.4	32.9	29.9
Italy / Italie	17.8	21.5	36.8	36.5	35.3	33.2	31.6	33.8	34.4	32.7
Japan / Japon	43.9	44.6	45.8	50.2	38.3	34.8	33.8	36.4	33.6	29.6
Korea / Corée	..	24.3	26.4	32.8	30.1	28.8	29.2	31.8	31.0	28.7
Luxembourg	35.9	43.1	43.2	39.4	39.3	36.1	34.4	34.8	36.0	35.5
Mexico / Mexique	..	..	22.2	27.1	24.9	27.3	24.1	27.7	24.8	28.6
Netherlands / Pays-Bas	35.8	34.8	26.4	32.2	26.3	25.3	27.8	28.2	27.2	28.1
New Zealand / Nouvelle-Zélande	60.5	66.5	69.4	59.6	61.3	60.0	63.0	62.9	60.4	56.8
Norway / Norvège	43.4	34.4	39.7	35.2	35.1	45.0	49.2	47.9	50.4	45.8
Poland / Pologne	..	..	..	..	30.6	20.9	19.5	23.0	23.6	21.8
Portugal	24.6	17.5	25.8	25.7	26.3	29.8	25.4	28.1	28.6	28.1
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	25.6	20.5	17.9	19.8	20.9	17.9
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	16.7	18.5	21.5	23.3	22.6	20.6
Spain / Espagne ¹	24.5	22.0	24.8	30.6	29.2	28.3	29.3	33.3	30.8	30.0
Sweden / Suède	54.9	50.5	42.2	41.6	39.3	40.9	39.1	38.8	36.2	35.3
Switzerland / Suisse	41.1	47.6	46.0	46.4	43.0	43.9	44.5	46.2	47.5	47.1
Turkey / Turquie	29.6	42.3	37.0	33.5	28.3	29.5	21.8	23.7	23.9	24.1
United Kingdom / Royaume-Uni	37.0	44.8	38.6	39.3	36.9	39.0	38.5	39.5	40.0	38.6
United States / États-Unis	48.1	46.0	45.4	46.0	46.0	50.5	46.7	48.8	45.6	40.6
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	34.7	37.1	36.9	37.1	34.0	35.0	34.3	35.9	35.3	33.5

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508813>

Table 9. **Taxes on personal income (1100) as percentage of GDP**
 Tableau 9. **Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) en pourcentage du PIB**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	7.0	11.0	12.5	11.9	11.4	11.4	11.8	10.8	10.2	9.7
Austria / Autriche ¹	6.8	7.9	9.4	8.3	8.6	9.5	9.2	9.4	9.9	9.5
Belgium / Belgique	6.4	12.9	15.8	13.4	14.2	14.0	13.0	12.2	12.6	12.1
Canada	5.8	10.5	11.5	14.7	13.4	13.1	11.9	12.3	12.0	11.4
Chile / Chili	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	4.8	4.6	4.6	4.3	3.7	3.6
Denmark / Danemark ¹	12.7	21.4	23.4	24.8	26.2	25.6	24.9	25.3	25.2	26.4
Estonia / Estonie	..	..	..	..	8.5	6.8	5.6	5.8	6.2	5.7
Finland / Finlande	10.1	14.1	14.9	15.2	14.2	14.5	13.5	13.0	13.2	13.3
France ¹	3.6	3.8	4.9	4.5	4.9	8.0	8.0	7.5	7.6	7.3
Germany / Allemagne ²	8.2	10.3	10.3	9.6	10.2	9.5	8.1	9.0	9.6	9.4
Greece / Grèce ¹	1.2	1.7	3.5	3.7	3.5	5.0	4.7	4.9	4.9	5.1
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	6.7	7.3	6.7	7.4	7.8	7.5
Iceland / Islande	5.1	6.0	5.5	8.3	9.7	12.9	14.2	13.8	13.2	12.8
Ireland / Irlande	4.2	7.2	10.8	10.6	10.0	9.5	8.3	8.8	8.1	7.7
Israel / Israël	..	..	..	..	10.0	10.7	7.7	8.1	7.3	6.3
Italy / Italie	2.8	3.8	9.0	9.9	10.4	10.5	10.4	11.1	11.6	11.7
Japan / Japon	3.9	4.9	6.7	8.1	6.0	5.7	5.0	5.5	5.6	5.4
Korea / Corée	..	1.3	2.2	3.9	3.6	3.3	3.2	4.4	4.0	3.6
Luxembourg	6.9	9.0	10.1	8.4	8.0	7.2	7.1	7.1	7.7	7.8
Mexico / Mexique	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Netherlands / Pays-Bas	9.1	11.0	8.2	10.6	7.8	6.0	6.9	7.7	7.5	8.7
New Zealand / Nouvelle-Zélande	9.4	15.4	18.7	17.7	16.3	14.3	15.1	14.7	13.7	12.9
Norway / Norvège	11.7	12.4	9.6	10.7	10.6	10.3	9.7	9.7	9.2	10.4
Poland / Pologne	..	..	..	..	8.3	4.4	3.9	5.2	5.4	4.6
Portugal	..	..	..	4.3	5.4	5.5	5.2	5.5	5.6	5.7
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	3.6	3.4	2.6	2.5	2.7	2.4
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	5.8	5.6	5.5	5.6	5.9	5.9
Spain / Espagne ¹	2.1	2.7	5.4	7.1	7.6	6.4	6.4	7.4	7.1	6.6
Sweden / Suède	16.2	19.0	18.4	20.1	15.9	17.1	15.4	14.6	13.8	13.5
Switzerland / Suisse	5.8	9.5	10.1	10.0	10.1	10.5	10.4	9.2	9.1	9.5
Turkey / Turquie	2.6	3.9	3.2	4.0	3.6	5.4	3.6	4.1	4.0	4.0
United Kingdom / Royaume-Uni	10.1	14.0	9.6	10.4	9.8	10.7	10.4	10.8	10.8	10.5
United States / États-Unis	7.8	8.9	9.7	10.1	9.9	12.3	9.5	10.6	10.0	8.1
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	6.9	9.3	10.1	10.4	9.3	9.4	8.8	9.0	8.9	8.7

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508832>

Table 10. **Taxes on personal income (1100) as percentage of total taxation**
 Tableau 10. **Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100)**
en pourcentage du total des recettes fiscales

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	34.4	43.6	45.2	43.0	40.6	37.8	39.7	36.7	37.6	37.4
Austria / Autriche ¹	20.0	21.6	22.9	21.0	20.9	22.1	22.0	22.5	23.2	22.3
Belgium / Belgique	20.5	32.6	35.6	32.0	32.6	31.3	29.1	27.9	28.5	28.0
Canada	22.6	32.8	35.2	40.8	37.5	36.8	35.6	37.2	37.2	35.5
Chile / Chili	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	12.8	12.9	12.2	11.6	10.3	10.3
Denmark / Danemark ¹	42.3	55.8	50.7	53.2	53.7	51.8	48.9	51.7	52.5	55.0
Estonia / Estonie	..	..	..	..	23.3	22.1	18.2	18.5	19.5	15.9
Finland / Finlande	33.3	38.5	37.4	34.7	31.1	30.6	30.7	30.3	30.9	31.2
France ¹	10.6	10.6	11.5	10.7	11.4	18.0	18.0	17.1	17.4	17.2
Germany / Allemagne ²	26.0	30.0	28.7	27.6	27.5	25.3	23.1	25.1	26.3	25.3
Greece / Grèce ¹	6.8	8.9	13.9	14.1	12.0	14.7	14.6	15.3	15.5	17.0
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	16.1	18.6	18.0	18.2	19.4	18.9
Iceland / Islande	19.5	20.2	19.5	26.9	31.1	34.8	34.8	33.9	36.0	37.9
Ireland / Irlande	16.7	25.2	31.3	31.9	30.7	30.4	27.3	28.4	27.9	27.6
Israel / Israël	..	..	..	..	27.1	29.0	21.7	22.3	21.7	20.1
Italy / Italie	10.9	15.2	26.7	26.3	26.0	24.8	25.5	25.6	26.8	27.0
Japan / Japon	21.7	23.9	24.7	27.8	22.4	21.1	18.3	19.6	19.9	20.0
Korea / Corée	..	8.5	13.4	20.0	18.1	14.6	13.3	16.7	15.0	14.2
Luxembourg	24.9	27.5	25.5	23.5	21.7	18.3	19.0	20.0	21.7	20.7
Mexico / Mexique	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Netherlands / Pays-Bas	27.7	27.1	19.4	24.7	18.9	15.2	18.0	19.8	19.1	22.8
New Zealand / Nouvelle-Zélande	39.4	54.3	60.5	48.0	45.0	43.1	41.1	42.1	40.7	41.0
Norway / Norvège	39.6	31.5	22.5	26.2	25.9	24.1	22.2	22.2	21.5	24.1
Poland / Pologne	..	..	..	..	22.9	13.5	11.9	15.1	15.6	14.6
Portugal	..	..	..	15.9	18.4	17.7	16.8	17.0	17.3	18.8
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	8.9	9.9	8.4	8.7	9.3	8.4
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	15.0	15.0	14.3	14.7	15.8	15.7
Spain / Espagne ¹	14.3	14.5	19.4	21.7	23.6	18.6	18.0	19.9	21.4	21.7
Sweden / Suède	48.7	46.1	38.7	38.5	33.5	33.3	31.6	30.9	29.8	28.9
Switzerland / Suisse	33.4	39.2	39.2	38.8	36.3	34.9	35.7	31.7	31.2	32.1
Turkey / Turquie	24.8	32.9	27.5	26.8	21.6	22.2	14.7	17.0	16.5	16.4
United Kingdom / Royaume-Uni	33.1	40.0	26.0	29.4	28.8	29.4	29.2	30.0	30.1	30.5
United States / États-Unis	31.7	34.6	37.8	37.0	35.7	41.8	35.1	38.0	38.1	33.6
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	26.2	29.8	29.7	29.6	26.0	25.4	24.0	24.6	24.8	24.7

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508851>

Table 11. **Taxes on corporate income (1200) as percentage of GDP**
 Tableau 11. **Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du PIB**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	3.3	3.1	2.6	3.9	4.1	6.1	5.8	6.8	5.9	4.8
Austria / Autriche ¹	1.8	1.6	1.4	1.4	1.4	2.0	2.2	2.4	2.5	1.7
Belgium / Belgique	1.9	2.7	2.2	2.0	2.4	3.2	3.3	3.5	3.4	2.5
Canada	3.8	4.3	2.7	2.5	2.9	4.4	3.5	3.5	3.4	3.4
Chile / Chili	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	4.6	3.5	4.5	5.0	4.2	3.7
Denmark / Danemark ¹	1.4	1.2	2.2	1.7	2.3	3.3	3.9	3.8	3.3	2.4
Estonia / Estonie	..	..	..	..	2.4	0.9	1.4	1.6	1.6	1.9
Finland / Finlande	2.5	1.7	1.4	2.0	2.3	5.9	3.3	3.9	3.5	2.0
France ¹	1.8	1.8	1.9	2.2	2.1	3.1	2.4	3.0	2.9	1.5
Germany / Allemagne ²	2.5	1.5	2.2	1.7	1.0	1.8	1.8	2.2	1.9	1.3
Greece / Grèce ¹	0.3	0.7	0.7	1.4	1.8	4.1	3.3	2.5	2.5	2.4
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	1.9	2.2	2.1	2.8	2.6	2.3
Iceland / Islande	0.5	0.8	0.9	0.9	0.9	1.2	2.0	2.5	1.9	1.8
Ireland / Irlande	2.3	1.4	1.1	1.6	2.7	3.7	3.4	3.4	2.8	2.4
Israel / Israël	..	..	..	..	3.2	3.9	4.0	4.5	3.5	2.8
Italy / Italie	1.8	1.6	3.1	3.8	3.5	2.9	2.8	3.8	3.7	3.2
Japan / Japon	4.0	4.3	5.7	6.5	4.3	3.7	4.3	4.8	3.9	2.6
Korea / Corée	..	1.3	1.8	2.5	2.3	3.2	3.8	4.0	4.2	3.7
Luxembourg	3.1	5.1	7.0	5.6	6.6	7.0	5.8	5.3	5.1	5.6
Mexico / Mexique	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Netherlands / Pays-Bas	2.6	3.1	3.0	3.2	3.1	4.0	3.8	3.2	3.2	2.0
New Zealand / Nouvelle-Zélande	4.9	3.3	2.6	2.4	4.3	4.1	6.2	4.9	4.4	3.5
Norway / Norvège	1.1	1.1	7.3	3.7	3.8	8.9	11.7	11.2	12.4	9.3
Poland / Pologne	..	..	..	..	2.8	2.4	2.5	2.8	2.7	2.3
Portugal	..	..	..	2.1	2.3	3.7	2.7	3.6	3.7	2.9
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	6.0	2.6	2.7	3.0	3.1	2.5
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	0.5	1.2	2.8	3.2	2.5	1.8
Spain / Espagne ¹	1.4	1.3	1.4	2.9	1.7	3.1	3.9	4.7	2.8	2.2
Sweden / Suède	2.0	1.8	1.7	1.6	2.8	3.9	3.7	3.7	3.0	3.0
Switzerland / Suisse	1.3	2.1	1.7	2.0	1.8	2.7	2.6	3.1	3.3	3.2
Turkey / Turquie	0.5	0.6	1.1	1.0	1.1	1.8	1.7	1.6	1.8	1.9
United Kingdom / Royaume-Uni	1.3	2.2	4.7	3.5	2.8	3.5	3.3	3.4	3.6	2.8
United States / États-Unis	4.0	2.9	1.9	2.4	2.9	2.6	3.2	3.0	2.0	1.7
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	2.2	2.2	2.6	2.6	2.8	3.5	3.6	3.8	3.5	2.8

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508870>

Table 12. **Taxes on corporate income (1200) as percentage of total taxation**
 Tableau 12. **Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du total des recettes fiscales**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	16.3	12.4	9.4	14.1	14.8	20.2	19.4	23.1	21.7	18.7
Austria / Autriche ¹	5.4	4.4	3.5	3.6	3.3	4.6	5.2	5.8	5.8	4.0
Belgium / Belgique	6.2	6.9	4.9	4.8	5.4	7.2	7.4	8.0	7.7	5.9
Canada	14.9	13.6	8.2	7.0	8.2	12.2	10.5	10.6	10.5	10.7
Chile / Chili	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	12.2	9.9	12.0	13.5	11.6	10.6
Denmark / Danemark ¹	4.5	3.2	4.8	3.7	4.8	6.6	7.7	7.7	6.8	5.1
Estonia / Estonie	..	..	..	..	6.7	2.9	4.7	5.2	5.1	5.2
Finland / Finlande	8.1	4.7	3.4	4.5	5.0	12.5	7.6	9.0	8.1	4.7
France ¹	5.3	5.2	4.5	5.3	4.9	6.9	5.5	6.8	6.7	3.5
Germany / Allemagne ²	7.8	4.4	6.1	4.8	2.8	4.8	5.1	6.1	5.2	3.6
Greece / Grèce ¹	1.8	3.4	2.7	5.5	6.3	12.2	10.3	7.9	7.9	8.1
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	4.5	5.7	5.7	7.0	6.6	5.7
Iceland / Islande	1.8	2.6	3.1	2.8	3.0	3.3	4.9	6.1	5.2	5.2
Ireland / Irlande	9.1	4.8	3.2	5.0	8.5	11.8	11.2	10.9	9.7	8.8
Israel / Israël	..	..	..	..	8.5	10.6	11.2	12.5	10.3	8.8
Italy / Italie	6.9	6.3	9.3	10.0	8.7	6.9	6.8	8.8	8.6	7.4
Japan / Japon	22.2	20.6	21.0	22.4	15.9	13.8	15.5	16.8	13.7	9.6
Korea / Corée	..	8.9	11.4	12.8	11.6	14.1	15.9	15.1	15.9	14.4
Luxembourg	11.0	15.6	17.7	15.8	17.7	17.8	15.4	14.8	14.3	14.7
Mexico / Mexique	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Netherlands / Pays-Bas	8.1	7.7	7.0	7.5	7.5	10.1	9.8	8.4	8.1	5.3
New Zealand / Nouvelle-Zélande	20.7	11.8	8.3	6.5	11.9	12.4	16.8	14.2	13.1	11.0
Norway / Norvège	3.8	2.9	17.2	9.0	9.2	20.9	27.0	25.7	28.9	21.7
Poland / Pologne	..	..	..	..	7.7	7.4	7.5	7.9	7.9	7.2
Portugal	..	..	..	8.0	7.8	12.1	8.6	11.0	11.3	9.4
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	15.0	7.7	8.7	10.1	10.6	8.6
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	1.3	3.1	7.2	8.6	6.8	4.9
Spain / Espagne ¹	9.2	6.9	5.1	8.8	5.4	8.9	10.8	12.5	8.5	7.2
Sweden / Suède	6.1	4.3	3.5	3.1	5.8	7.6	7.5	7.8	6.4	6.4
Switzerland / Suisse	7.7	8.5	6.8	7.6	6.6	9.0	8.9	10.7	11.2	10.7
Turkey / Turquie	4.8	5.1	9.5	6.7	6.7	7.3	7.1	6.8	7.3	7.7
United Kingdom / Royaume-Uni	4.4	6.2	12.6	9.9	8.1	9.7	9.3	9.4	10.0	8.1
United States / États-Unis	16.4	11.4	7.5	8.9	10.3	8.7	11.6	10.8	7.5	6.9
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	8.8	7.6	7.9	7.9	8.0	9.7	10.1	10.6	10.0	8.4

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508889>

Table 13. **Social security contributions (2000) as percentage of GDP**
 Tableau 13. **Cotisations de sécurité sociale (2000) en pourcentage du PIB**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Austria / Autriche ¹	8.4	10.1	13.0	13.0	14.9	14.7	14.4	14.1	14.3	14.8
Belgium / Belgique	9.8	11.9	14.0	13.9	14.3	13.9	13.6	13.6	13.9	14.4
Canada	1.4	3.2	4.4	4.4	5.0	4.9	5.0	4.8	4.8	5.0
Chile / Chili	..	..	..	1.6	1.2	1.4	1.4	1.3	1.4	1.5
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	15.5	15.6	16.1	16.2	16.1	15.3
Denmark / Danemark ¹	1.1	0.2	1.4	0.9	1.1	1.8	1.1	1.0	1.0	1.0
Estonia / Estonie	..	..	..	..	12.3	10.9	10.3	10.5	11.6	13.1
Finland / Finlande	2.1	7.5	8.7	11.2	14.1	11.9	12.0	11.9	12.0	12.7
France ¹	11.7	14.4	18.5	18.5	18.4	16.0	16.3	16.2	16.2	16.7
Germany / Allemagne ²	8.5	11.7	13.2	13.0	14.5	14.6	14.0	13.2	13.4	14.5
Greece / Grèce ¹	5.6	5.7	9.1	7.9	9.4	10.5	11.2	11.0	11.0	10.3
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	14.8	11.5	11.7	13.2	13.0	12.5
Iceland / Islande	2.1	0.8	0.7	1.0	2.5	2.9	3.2	3.0	2.8	3.1
Ireland / Irlande	1.6	4.0	5.1	4.9	4.7	4.2	4.6	4.7	5.2	5.6
Israel / Israël	..	..	..	..	5.2	5.4	5.8	5.5	5.6	5.4
Italy / Italie	8.7	11.6	11.7	12.4	12.6	12.1	12.5	13.0	13.5	13.7
Japan / Japon	3.9	6.0	8.2	7.7	9.0	9.5	10.1	10.3	11.0	11.0
Korea / Corée	..	0.1	0.2	2.0	2.4	3.8	5.1	5.5	5.8	5.8
Luxembourg	8.9	9.6	10.3	9.6	9.8	10.1	10.4	9.8	10.1	11.3
Mexico / Mexique	..	..	1.7	2.1	2.5	2.8	2.8	2.7	2.6	2.9
Netherlands / Pays-Bas	10.1	15.6	18.8	16.0	17.4	15.4	13.1	13.5	14.5	13.8
New Zealand / Nouvelle-Zélande	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Norway / Norvège	3.5	9.7	8.9	10.8	9.6	8.9	8.9	9.1	9.0	10.1
Poland / Pologne	..	..	..	..	11.0	12.9	12.3	12.0	11.3	11.3
Portugal	3.5	6.6	6.3	7.3	7.8	8.0	8.4	8.5	8.7	9.0
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	15.0	14.1	12.6	11.7	12.0	12.6
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	16.7	14.2	14.2	13.7	14.0	14.9
Spain / Espagne ¹	4.2	8.8	11.2	11.5	11.6	11.9	12.0	12.0	12.1	12.1
Sweden / Suède	4.0	8.1	11.8	14.2	13.1	13.6	13.1	12.3	11.5	11.4
Switzerland / Suisse	2.6	5.4	5.9	6.0	7.5	7.3	7.0	6.7	6.7	7.1
Turkey / Turquie	0.6	1.1	1.6	2.9	2.0	4.5	5.4	5.2	6.1	6.0
United Kingdom / Royaume-Uni	4.7	6.1	6.6	6.0	6.1	6.2	6.7	6.6	6.8	6.8
United States / États-Unis	3.3	5.2	6.4	6.9	6.9	6.9	6.6	6.5	6.5	6.6
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	4.6	6.5	7.6	7.6	9.1	8.9	8.9	8.8	9.0	9.2

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508908>

Table 14. **Social security contributions (2000) as percentage of total taxation**
 Tableau 14. **Cotisations de sécurité sociale (2000) en pourcentage du total des recettes fiscales**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Austria / Autriche ¹	24.9	27.6	31.8	32.9	35.9	34.1	34.3	33.7	33.4	34.8
Belgium / Belgique	31.4	30.2	31.6	33.2	32.9	31.0	30.6	31.1	31.6	33.4
Canada	5.6	10.0	13.5	12.1	14.0	13.6	14.9	14.5	14.7	15.6
Chile / Chili	..	..	..	9.0	6.5	7.3	6.5	5.6	6.4	8.3
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	41.4	44.3	42.8	43.4	44.6	44.0
Denmark / Danemark ¹	3.8	0.6	3.0	2.0	2.2	3.6	2.2	2.0	2.0	2.1
Estonia / Estonie	..	..	..	..	33.9	35.3	33.5	33.3	36.6	36.6
Finland / Finlande	6.8	20.4	21.9	25.6	30.8	25.2	27.3	27.7	28.0	29.9
France ¹	34.2	40.6	43.3	44.1	43.0	36.1	37.0	37.1	37.3	39.3
Germany / Allemagne ²	26.8	34.0	36.5	37.5	39.0	39.0	39.9	36.6	36.7	38.7
Greece / Grèce ¹	31.6	29.5	35.6	30.2	32.4	30.8	35.3	34.5	34.8	34.2
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	35.6	29.3	31.3	32.7	32.4	31.3
Iceland / Islande	8.1	2.7	2.4	3.1	8.1	7.7	7.9	7.4	7.7	9.0
Ireland / Irlande	6.5	13.8	14.8	14.8	14.4	13.5	15.1	15.2	17.7	20.1
Israel / Israël	..	..	..	..	14.0	14.7	16.2	15.2	16.5	17.1
Italy / Italie	34.2	45.9	34.7	32.9	31.5	28.5	30.8	29.9	31.2	31.7
Japan / Japon	21.8	29.0	30.3	26.4	33.5	35.2	36.8	36.4	38.8	40.9
Korea / Corée	..	0.9	1.5	10.1	12.1	16.7	21.2	20.7	21.8	22.9
Luxembourg	32.3	29.4	26.2	27.0	26.5	25.7	27.8	27.6	28.3	30.0
Mexico / Mexique	..	..	11.3	13.4	16.6	16.5	15.7	15.3	12.7	16.7
Netherlands / Pays-Bas	30.8	38.4	44.3	37.4	41.9	39.0	34.0	34.8	37.0	36.1
New Zealand / Nouvelle-Zélande	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Norway / Norvège	11.9	24.8	20.8	26.3	23.5	20.9	20.5	20.8	21.0	23.4
Poland / Pologne	..	..	..	..	30.4	39.5	37.3	34.4	33.1	35.7
Portugal	21.8	34.6	25.9	27.2	26.5	25.8	27.1	26.2	26.8	29.3
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	37.3	41.5	40.2	39.7	40.8	43.6
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	42.8	38.0	36.8	36.3	37.8	40.0
Spain / Espagne ¹	28.3	47.5	40.8	35.4	36.2	34.9	33.6	32.3	36.4	39.4
Sweden / Suède	12.1	19.5	25.0	27.2	27.6	26.4	26.7	26.1	24.9	24.5
Switzerland / Suisse	14.9	22.0	22.7	23.4	27.0	24.3	23.9	23.3	23.0	24.0
Turkey / Turquie	5.9	9.5	14.3	19.7	12.1	18.7	22.4	21.7	25.0	24.5
United Kingdom / Royaume-Uni	15.4	17.5	17.8	17.0	17.8	17.0	18.7	18.4	19.0	19.7
United States / États-Unis	13.3	20.5	25.2	25.2	24.9	23.4	24.4	23.3	24.9	27.2
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	17.6	22.0	22.1	22.0	25.1	24.6	25.1	24.6	25.4	26.6

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508927>

Table 15. **Employees' social security contributions (2100) as percentage of GDP**
 Tableau 15. **Cotisations de sécurité sociale à la charge des salariés (2100) en pourcentage du PIB**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Austria / Autriche ¹	3.7	4.2	5.4	5.5	6.3	6.0	5.9	5.7	5.8	6.0
Belgium / Belgique	2.8	3.5	4.5	4.3	4.4	4.3	4.2	4.1	4.2	4.3
Canada	0.5	1.2	1.5	1.6	1.8	2.0	2.0	1.9	1.9	2.0
Chile / Chili	..	..	..	1.5	1.2	1.4	1.4	1.3	1.4	1.5
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	3.7	3.5	3.6	3.6	3.6	3.1
Denmark / Danemark ¹	1.0	0.1	0.8	0.9	1.1	1.8	1.1	1.0	1.0	1.0
Estonia / Estonie	..	..	..	..	0.0	0.0	0.3	0.2	0.2	0.5
Finland / Finlande	0.0	1.5	1.5	1.3	2.6	2.2	2.2	2.3	2.2	2.4
France ¹	2.3	3.1	5.0	5.6	5.8	4.0	4.1	4.1	4.0	4.1
Germany / Allemagne ²	3.7	5.1	5.7	5.6	6.4	6.4	6.1	5.8	5.8	6.3
Greece / Grèce ¹	2.3	2.4	4.0	4.0	3.8	4.1	4.5	4.2	4.1	3.8
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	2.4	2.1	2.3	3.4	3.4	3.3
Iceland / Islande	0.0	0.0	0.0	0.1	0.1	..	..	..	..	..
Ireland / Irlande	0.8	1.6	1.8	1.7	1.6	1.3	1.5	1.4	1.6	2.0
Israel / Israël	..	..	..	..	3.1	3.5	3.7	3.7	3.8	3.7
Italy / Italie	..	2.3	2.3	2.4	2.4	2.3	2.2	2.3	2.5	2.5
Japan / Japon	1.3	2.2	2.9	3.1	3.7	4.0	4.4	4.5	5.0	5.0
Korea / Corée	..	0.0	0.0	0.8	1.1	1.4	2.0	2.2	2.4	2.4
Luxembourg	3.3	3.7	3.8	3.7	3.9	4.5	4.6	4.5	4.6	5.1
Mexico / Mexique	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Netherlands / Pays-Bas	5.0	6.7	8.4	9.9	11.1	7.7	6.4	6.2	6.6	5.9
New Zealand / Nouvelle-Zélande	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Norway / Norvège	0.0	1.9	2.4	3.4	3.4	3.0	3.0	3.0	2.9	3.3
Poland / Pologne	..	..	..	..	..	5.5	4.8	4.8	4.6	4.2
Portugal	1.4	2.5	2.5	2.7	3.5	2.9	3.2	3.5	3.5	3.6
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	2.8	2.9	3.0	2.8	2.9	3.0
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	8.0	7.8	7.5	7.2	7.4	7.7
Spain / Espagne ¹	1.0	1.7	2.0	1.9	1.9	1.8	1.8	1.8	1.8	1.8
Sweden / Suède	0.6	0.0	0.1	0.1	1.6	2.8	2.7	2.6	2.7	2.8
Switzerland / Suisse	1.1	2.4	2.6	2.8	3.5	3.4	3.3	3.1	3.1	3.3
Turkey / Turquie	0.3	0.4	0.5	1.1	0.8	1.6	1.9	2.1	2.0	2.2
United Kingdom / Royaume-Uni	2.1	2.4	3.1	2.3	2.5	2.5	2.8	2.7	2.6	2.7
United States / États-Unis	1.2	2.2	2.7	3.0	3.0	3.1	2.9	2.9	2.9	2.9
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	1.5	2.0	2.5	2.7	3.0	3.1	3.1	3.1	3.1	3.2

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508946>

Table 16. **Employees' social security contributions (2100) as percentage of total taxation**
 Tableau 16. **Cotisations de sécurité sociale à la charge des salariés (2100)**
en pourcentage du total des recettes fiscales

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Austria / Autriche ¹	11.1	11.6	13.2	13.9	15.2	13.9	13.9	13.7	13.6	14.1
Belgium / Belgique	8.9	8.7	10.2	10.2	10.2	9.7	9.4	9.5	9.5	10.0
Canada	2.1	3.7	4.7	4.4	5.2	5.5	6.0	5.8	5.9	6.2
Chile / Chili	..	..	..	8.7	6.2	7.0	6.3	5.3	6.1	7.9
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	9.9	10.0	9.7	9.7	10.0	8.8
Denmark / Danemark ¹	3.2	0.4	1.7	2.0	2.2	3.6	2.1	2.0	2.0	2.0
Estonia / Estonie	..	..	..	..	0.0	0.0	0.9	0.5	0.6	1.5
Finland / Finlande	0.0	4.2	3.7	2.9	5.8	4.7	5.0	5.2	5.1	5.6
France ¹	6.6	8.6	11.8	13.2	13.5	9.0	9.2	9.3	9.2	9.6
Germany / Allemagne ²	11.8	14.9	15.8	16.2	17.1	17.2	17.4	16.1	16.0	17.0
Greece / Grèce ¹	13.0	12.4	15.8	15.1	13.3	12.1	14.0	13.0	13.1	12.6
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	5.7	5.4	6.3	8.6	8.4	8.3
Iceland / Islande	0.0	0.0	0.2	0.3	0.3	..	..	..	..	..
Ireland / Irlande	3.2	5.5	5.2	5.2	4.8	4.2	4.8	4.5	5.5	7.2
Israel / Israël	..	..	..	..	8.3	9.6	10.3	10.3	11.3	11.7
Italy / Italie	..	9.0	6.8	6.3	6.1	5.4	5.5	5.3	5.7	5.7
Japan / Japon	7.2	10.8	10.8	10.6	13.8	14.7	15.9	15.9	17.6	18.7
Korea / Corée	..	0.0	0.0	3.9	5.5	6.3	8.5	8.4	8.9	9.4
Luxembourg	11.9	11.3	9.7	10.4	10.6	11.4	12.3	12.5	13.0	13.6
Mexico / Mexique	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Netherlands / Pays-Bas	15.3	16.4	19.8	23.1	26.6	19.4	16.6	16.1	16.9	15.4
New Zealand / Nouvelle-Zélande	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Norway / Norvège	0.0	4.9	5.6	8.4	8.2	7.2	6.9	6.9	6.8	7.7
Poland / Pologne	..	..	..	..	..	16.8	14.7	13.7	13.4	13.2
Portugal	8.5	13.3	10.1	9.9	11.9	9.2	10.4	10.8	10.9	11.8
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	7.1	8.5	9.5	9.4	10.0	10.3
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	20.6	20.9	19.3	19.1	19.9	20.7
Spain / Espagne ¹	6.5	9.1	7.2	5.8	5.8	5.2	5.0	4.9	5.5	5.8
Sweden / Suède	1.9	0.0	0.1	0.1	3.4	5.4	5.5	5.5	5.7	6.0
Switzerland / Suisse	6.4	9.7	10.3	10.7	12.6	11.2	11.2	10.9	10.8	11.2
Turkey / Turquie	2.6	3.2	4.7	7.4	4.7	6.7	7.7	8.8	8.4	9.0
United Kingdom / Royaume-Uni	7.0	6.9	8.4	6.6	7.5	6.8	7.8	7.6	7.4	7.8
United States / États-Unis	5.1	8.8	10.5	11.0	10.8	10.5	10.7	10.3	11.0	12.1
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	5.8	6.9	7.5	7.9	8.5	8.7	8.8	8.7	9.0	9.4

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508965>

Table 17. **Employers' social security contributions (2200) as percentage of GDP**
 Tableau 17. **Cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs (2200) en pourcentage du PIB**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Austria / Autriche ¹	3.9	5.0	6.5	6.4	7.3	7.1	6.8	6.6	6.7	6.9
Belgium / Belgique	6.4	7.4	8.2	8.8	8.6	8.3	8.2	8.3	8.5	8.8
Canada	0.9	2.0	2.8	2.7	3.0	2.8	2.8	2.7	2.7	2.8
Chile / Chili	..	..	..	0.1	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	10.1	10.1	10.3	10.2	10.2	9.6
Denmark / Danemark ¹	0.2	0.1	0.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Estonia / Estonie	..	..	..	..	12.1	10.7	9.9	10.2	11.3	12.4
Finland / Finlande	2.1	5.5	6.6	9.1	9.9	8.8	9.0	8.7	9.0	9.4
France ¹	8.7	10.4	12.0	11.4	11.3	11.0	11.1	11.0	11.0	11.3
Germany / Allemagne ²	4.6	6.3	6.8	6.6	7.2	7.2	6.7	6.3	6.3	6.8
Greece / Grèce ¹	2.2	2.4	3.8	3.9	4.3	4.9	5.1	5.1	5.2	4.7
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	11.9	9.3	9.2	9.5	9.4	8.9
Iceland / Islande	2.1	0.8	0.6	0.9	2.4	..	..	..	..	..
Ireland / Irlande	0.8	2.4	3.3	3.0	2.9	2.7	2.8	3.1	3.3	3.3
Israel / Israël	..	..	..	..	1.6	1.6	1.8	1.5	1.4	1.3
Italy / Italie	..	9.3	8.3	8.9	8.4	8.4	8.8	8.9	9.2	9.4
Japan / Japon	1.7	3.1	4.2	3.7	4.3	4.4	4.6	4.7	5.0	5.0
Korea / Corée	..	0.1	0.2	0.9	1.0	1.6	2.1	2.4	2.6	2.6
Luxembourg	5.1	5.3	5.1	4.7	4.5	4.4	4.6	4.2	4.3	4.8
Mexico / Mexique	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Netherlands / Pays-Bas	4.1	7.2	7.5	3.2	2.8	4.5	4.1	4.5	4.8	4.9
New Zealand / Nouvelle-Zélande	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Norway / Norvège	3.0	7.2	6.1	6.8	5.6	5.4	5.4	5.5	5.5	6.1
Poland / Pologne	..	..	..	..	..	5.7	4.9	4.8	4.7	4.6
Portugal	2.1	4.0	3.6	4.4	3.9	4.7	4.8	4.8	4.8	5.0
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	9.6	9.1	7.0	6.3	6.7	6.9
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	7.9	5.4	5.5	5.3	5.5	5.8
Spain / Espagne ¹	3.2	7.1	8.4	8.3	8.0	8.7	8.8	8.9	8.9	8.6
Sweden / Suède	3.0	7.6	11.3	13.6	11.2	10.5	10.2	9.6	8.7	8.6
Switzerland / Suisse	1.2	2.4	2.7	2.7	3.4	3.4	3.2	3.1	3.1	3.3
Turkey / Turquie	0.3	0.7	1.0	1.6	1.1	2.2	2.5	2.4	3.0	3.3
United Kingdom / Royaume-Uni	2.3	3.8	3.4	3.5	3.3	3.5	3.7	3.7	3.9	3.9
United States / États-Unis	1.9	2.8	3.5	3.5	3.6	3.5	3.4	3.3	3.3	3.3
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	2.6	4.1	4.7	4.6	5.4	5.3	5.2	5.2	5.3	5.4

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932508984>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Austria / Autriche ¹	11.6	13.6	15.9	16.2	17.7	16.4	16.1	15.9	15.7	16.2
Belgium / Belgique	20.6	18.8	18.5	20.9	19.8	18.7	18.5	18.9	19.2	20.3
Canada	3.5	6.1	8.6	7.6	8.5	7.8	8.5	8.2	8.4	8.8
Chile / Chili	..	..	..	0.3	0.3	0.3	0.3	0.2	0.3	0.4
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	26.9	28.5	27.5	27.3	28.2	27.6
Denmark / Danemark ¹	0.6	0.2	1.2	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0
Estonia / Estonie	..	..	..	..	33.3	34.7	32.2	32.4	35.5	34.7
Finland / Finlande	6.8	15.0	16.6	20.8	21.6	18.5	20.4	20.3	20.9	22.0
France ¹	25.3	29.3	28.0	27.2	26.4	24.8	25.1	25.1	25.3	26.7
Germany / Allemagne ²	14.4	18.3	18.9	19.1	19.4	19.2	19.2	17.4	17.3	18.2
Greece / Grèce ¹	12.2	12.3	14.9	15.1	14.8	14.4	16.0	15.9	16.4	15.7
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	28.7	23.6	24.6	23.6	23.4	22.3
Iceland / Islande	8.1	2.7	2.3	2.9	7.8	..	..	..	..	..
Ireland / Irlande	3.3	8.2	9.4	9.0	8.9	8.6	9.4	9.9	11.3	11.9
Israel / Israël	..	..	..	..	4.4	4.4	5.0	4.0	4.2	4.3
Italy / Italie	..	36.8	24.8	23.6	21.0	19.9	21.4	20.6	21.3	21.6
Japan / Japon	9.5	15.1	15.4	12.7	16.0	16.4	16.8	16.5	17.6	18.4
Korea / Corée	..	0.8	1.5	4.5	4.8	6.9	8.9	9.1	9.6	10.1
Luxembourg	18.6	16.2	12.8	13.2	12.2	11.2	12.1	11.8	12.1	12.9
Mexico / Mexique	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Netherlands / Pays-Bas	12.6	17.6	17.7	7.5	6.7	11.3	10.7	11.7	12.2	12.8
New Zealand / Nouvelle-Zélande	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Norway / Norvège	10.2	18.5	14.4	16.6	13.8	12.5	12.4	12.7	12.9	14.3
Poland / Pologne	..	..	..	..	..	17.3	14.9	13.8	13.9	14.5
Portugal	13.2	20.8	14.9	16.3	13.1	15.2	15.3	14.7	14.9	16.3
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	23.7	26.8	22.2	21.3	22.8	23.7
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	20.3	14.6	14.3	14.2	14.8	15.4
Spain / Espagne ¹	21.7	38.4	30.6	25.5	25.0	25.5	24.7	23.8	26.6	27.9
Sweden / Suède	8.9	18.3	23.8	26.0	23.7	20.4	21.0	20.3	18.8	18.3
Switzerland / Suisse	6.6	9.8	10.3	10.5	12.3	11.2	10.8	10.7	10.6	11.0
Turkey / Turquie	3.3	6.3	8.3	11.0	6.3	9.0	10.2	10.1	12.5	13.4
United Kingdom / Royaume-Uni	7.6	10.9	9.2	9.9	9.7	9.6	10.3	10.3	11.0	11.4
United States / États-Unis	7.6	10.9	13.7	13.0	12.8	11.7	12.4	11.7	12.5	13.6
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	9.8	13.8	13.3	12.7	14.4	14.4	14.4	14.1	14.7	15.1

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509003>

Table 19. **Taxes on payroll and workforce (3000) as percentage of GDP**
 Tableau 19. **Impôts sur les salaires ou la main-d'œuvre (3000) en pourcentage du PIB**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	0.6	1.5	1.3	1.7	1.9	1.4	1.3	1.4	1.4	1.3
Austria / Autriche ¹	2.6	2.9	2.3	2.4	2.9	2.8	2.7	2.7	2.8	3.0
Belgium / Belgique	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Canada	0.0	0.0	0.0	0.8	0.8	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7
Chile / Chili	..	..	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Denmark / Danemark ¹	0.0	0.0	0.3	0.3	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.3
Estonia / Estonie	..	..	..	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finland / Finlande	1.6	0.9	0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
France ¹	1.6	0.7	0.9	0.8	1.1	1.0	1.2	1.2	1.3	1.3
Germany / Allemagne ²	0.2	0.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Greece / Grèce ¹	0.1	0.2	0.4	0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	0.1	1.4	0.8	0.6	0.6	0.6
Iceland / Islande	0.2	1.3	1.0	1.1	0.0	0.0	0.0	0.1	0.2	0.2
Ireland / Irlande	0.0	0.0	0.8	0.4	0.4	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2
Israel / Israël	..	..	..	..	1.8	1.3	1.7	1.5	1.3	1.3
Italy / Italie	0.0	0.0	0.2	0.1	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Japan / Japon	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Korea / Corée	..	0.0	0.1	0.1	0.1	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1
Luxembourg	0.3	0.3	0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mexico / Mexique	..	..	0.1	0.2	0.1	0.2	0.2	0.2	0.3	0.3
Netherlands / Pays-Bas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
New Zealand / Nouvelle-Zélande	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Norway / Norvège	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Poland / Pologne	..	..	..	..	0.3	0.0	0.0	0.2	0.3	0.3
Portugal	0.1	0.5	0.6	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	0.2	1.6	1.8	1.2	0.7	0.1
Spain / Espagne ¹	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sweden / Suède	0.0	1.8	1.8	1.3	1.0	2.2	2.3	2.7	3.9	4.0
Switzerland / Suisse	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Turkey / Turquie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
United Kingdom / Royaume-Uni	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
United States / États-Unis	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	0.3	0.4	0.4	0.3	0.3	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509022>

Table 20. **Taxes on payroll and workforce (3000) as percentage of total taxation**
 Tableau 20. **Impôts sur les salaires ou la main-d'œuvre (3000) en pourcentage du total des recettes fiscales**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	3.1	5.8	4.7	6.1	6.8	4.5	4.5	4.7	5.1	5.2
Austria / Autriche ¹	7.6	8.0	5.7	6.0	6.9	6.5	6.4	6.3	6.6	6.9
Belgium / Belgique	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Canada	0.0	0.0	0.0	2.3	2.2	2.1	2.0	2.0	2.0	2.2
Chile / Chili	..	..	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Denmark / Danemark ¹	0.0	0.0	0.7	0.6	0.5	0.4	0.4	0.5	0.5	0.5
Estonia / Estonie	..	..	..	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finland / Finlande	5.2	2.3	0.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
France ¹	4.6	1.9	2.1	1.9	2.5	2.3	2.7	2.8	2.9	3.2
Germany / Allemagne ²	0.6	0.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Greece / Grèce ¹	0.8	0.8	1.5	0.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	0.3	3.6	2.2	1.5	1.4	1.4
Iceland / Islande	0.9	4.2	3.6	3.5	0.0	0.1	0.1	0.3	0.4	0.5
Ireland / Irlande	0.0	0.0	2.3	1.3	1.2	0.5	0.7	0.7	0.8	0.8
Israel / Israël	..	..	..	..	4.7	3.7	4.7	4.1	3.9	4.1
Italy / Italie	0.0	0.0	0.6	0.3	0.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Japan / Japon	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Korea / Corée	..	0.0	0.5	0.4	0.3	0.2	0.2	0.2	0.3	0.3
Luxembourg	0.9	1.0	0.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mexico / Mexique	..	..	0.8	1.4	1.0	1.1	1.2	1.4	1.2	1.5
Netherlands / Pays-Bas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
New Zealand / Nouvelle-Zélande	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Norway / Norvège	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Poland / Pologne	..	..	..	..	0.8	0.0	0.0	0.7	0.8	0.8
Portugal	0.9	2.5	2.5	0.0	0.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	0.4	4.2	4.7	3.2	1.9	0.2
Spain / Espagne ¹	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sweden / Suède	0.0	4.3	3.7	2.5	2.1	4.3	4.7	5.7	8.4	8.5
Switzerland / Suisse	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Turkey / Turquie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
United Kingdom / Royaume-Uni	0.0	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
United States / États-Unis	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	1.0	1.3	1.1	1.0	0.9	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509041>

Table 21. **Taxes on property (4000) as percentage of GDP**
 Tableau 21. **Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du PIB**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	2.3	2.2	2.2	2.5	2.5	2.7	2.6	2.6	2.2	2.5
Austria / Autriche ¹	1.3	1.1	1.0	1.1	0.6	0.6	0.6	0.6	0.5	0.6
Belgium / Belgique	1.2	1.1	1.1	1.4	1.5	1.9	2.9	3.0	3.0	2.9
Canada	3.7	3.0	3.0	3.6	3.8	3.4	3.4	3.4	3.4	3.6
Chile / Chili	..	..	..	1.1	1.2	1.4	1.4	1.2	1.2	0.9
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	0.5	0.5	0.4	0.4	0.4	0.4
Denmark / Danemark ¹	2.4	2.3	2.0	1.9	1.7	1.6	1.9	1.9	2.0	1.9
Estonia / Estonie	..	..	..	..	0.4	0.4	0.3	0.2	0.3	0.3
Finland / Finlande	1.2	0.7	1.1	1.1	1.0	1.1	1.2	1.1	1.1	1.1
France ¹	1.5	1.8	2.5	2.7	2.9	3.0	3.4	3.5	3.3	3.4
Germany / Allemagne ²	1.8	1.3	1.1	1.2	1.0	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9
Greece / Grèce ¹	1.7	1.9	0.7	1.2	1.2	2.1	1.3	1.6	1.5	1.2
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	0.5	0.7	0.8	0.8	0.9	0.8
Iceland / Islande	1.0	1.5	2.1	2.6	2.8	2.9	2.7	2.5	2.2	2.2
Ireland / Irlande	3.8	2.8	1.4	1.5	1.5	1.7	2.4	2.5	1.9	1.6
Israel / Israël	..	..	..	..	3.4	3.2	3.3	3.3	3.2	3.0
Italy / Italie	1.8	0.8	0.8	0.9	2.3	2.0	2.0	2.1	1.9	2.7
Japan / Japon	1.5	1.9	2.6	2.7	3.3	2.8	2.6	2.5	2.7	2.7
Korea / Corée	..	1.4	1.5	2.3	2.8	2.8	2.9	3.4	3.2	3.0
Luxembourg	1.7	1.7	2.2	3.0	2.6	4.1	3.2	3.5	2.6	2.5
Mexico / Mexique	..	..	0.1	0.2	0.3	0.2	0.3	0.3	0.3	0.3
Netherlands / Pays-Bas	1.4	1.0	1.5	1.6	1.7	2.1	2.0	1.8	1.6	1.5
New Zealand / Nouvelle-Zélande	2.8	2.6	2.3	2.5	1.9	1.8	1.8	1.9	1.9	2.1
Norway / Norvège	0.9	0.9	0.8	1.2	1.2	1.0	1.1	1.2	1.2	1.2
Poland / Pologne	..	..	..	..	1.0	1.2	1.3	1.2	1.2	1.2
Portugal	0.8	0.5	0.5	0.7	0.9	1.2	1.2	1.3	1.2	1.1
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	0.6	0.6	0.5	0.4	0.4	0.4
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6
Spain / Espagne ¹	0.9	1.2	1.6	1.8	1.8	2.2	3.1	3.0	2.3	2.0
Sweden / Suède	0.6	0.5	1.1	1.8	1.3	1.8	1.4	1.2	1.1	1.1
Switzerland / Suisse	1.7	2.0	2.4	2.3	2.3	2.8	2.3	2.3	2.2	2.2
Turkey / Turquie	1.1	0.8	0.5	0.3	0.5	0.8	0.8	0.9	0.9	0.9
United Kingdom / Royaume-Uni	4.4	4.4	4.4	2.9	3.4	4.2	4.3	4.5	4.2	4.2
United States / États-Unis	3.9	3.6	2.7	3.1	3.1	3.0	3.1	3.1	3.2	3.3
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	1.9	1.7	1.7	1.8	1.7	1.9	1.9	1.9	1.8	1.8

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509060>

Table 22. **Taxes on property (4000) as percentage of total taxation**
 Tableau 22. **Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du total des recettes fiscales**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	11.5	8.8	7.8	9.0	8.8	8.8	8.6	8.9	8.2	9.6
Austria / Autriche ¹	4.0	3.1	2.4	2.7	1.5	1.3	1.3	1.4	1.3	1.3
Belgium / Belgique	3.7	2.9	2.5	3.4	3.4	4.2	6.6	6.9	6.7	6.6
Canada	14.3	9.5	9.3	10.0	10.7	9.5	10.1	10.3	10.6	11.1
Chile / Chili	..	..	..	6.2	6.3	7.0	6.3	4.9	5.4	4.8
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	1.4	1.4	1.2	1.2	1.1	1.1
Denmark / Danemark ¹	8.0	6.1	4.3	4.2	3.5	3.2	3.7	3.8	4.1	3.9
Estonia / Estonie	..	..	..	..	1.0	1.3	0.9	0.7	0.9	1.0
Finland / Finlande	4.0	1.9	2.7	2.4	2.2	2.4	2.7	2.6	2.6	2.6
France ¹	4.3	5.1	5.8	6.3	6.6	6.9	7.7	7.9	7.7	8.0
Germany / Allemagne ²	5.8	3.9	3.0	3.4	2.8	2.3	2.5	2.5	2.4	2.3
Greece / Grèce ¹	9.7	9.7	2.7	4.6	4.1	6.2	4.2	4.9	4.8	4.1
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	1.2	1.7	2.3	2.0	2.2	2.1
Iceland / Islande	4.0	5.1	7.3	8.4	9.1	7.9	6.5	6.1	6.1	6.5
Ireland / Irlande	15.1	9.7	4.0	4.7	4.5	5.5	7.9	8.2	6.4	5.9
Israel / Israël	..	..	..	..	9.2	8.6	9.4	9.1	9.4	9.7
Italy / Italie	7.2	3.3	2.5	2.3	5.6	4.6	5.0	4.9	4.3	6.2
Japan / Japon	8.1	9.1	9.7	9.4	12.2	10.5	9.7	9.0	9.4	10.1
Korea / Corée	..	9.7	9.1	11.8	14.0	12.4	11.9	12.8	11.9	11.7
Luxembourg	6.2	5.2	5.6	8.3	7.0	10.6	8.5	9.7	7.4	6.7
Mexico / Mexique	..	..	0.5	1.5	1.8	1.4	1.6	1.7	1.4	1.7
Netherlands / Pays-Bas	4.4	2.4	3.5	3.7	4.1	5.3	5.3	4.7	4.2	3.9
New Zealand / Nouvelle-Zélande	11.5	9.2	7.4	6.8	5.4	5.3	4.9	5.3	5.8	6.7
Norway / Norvège	3.1	2.3	1.9	2.9	2.8	2.3	2.6	2.8	2.8	2.9
Poland / Pologne	..	..	..	..	2.8	3.5	4.0	3.4	3.6	3.9
Portugal	5.0	2.5	1.9	2.7	3.2	3.7	3.8	4.2	3.8	3.7
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	1.4	1.8	1.6	1.4	1.3	1.5
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	1.4	1.7	1.5	1.6	1.6	1.6
Spain / Espagne ¹	6.4	6.3	5.9	5.5	5.5	6.4	8.6	8.1	7.0	6.4
Sweden / Suède	1.8	1.1	2.3	3.5	2.7	3.4	3.0	2.4	2.3	2.4
Switzerland / Suisse	9.9	8.0	9.3	8.9	8.2	9.3	8.0	7.8	7.4	7.4
Turkey / Turquie	10.5	6.9	4.6	2.3	3.0	3.2	3.3	3.8	3.6	3.6
United Kingdom / Royaume-Uni	14.5	12.7	12.0	8.2	10.0	11.6	12.1	12.6	11.7	12.2
United States / États-Unis	15.9	13.9	10.7	11.5	11.1	10.1	11.2	11.2	12.1	13.7
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	7.9	6.3	5.3	5.7	5.3	5.5	5.5	5.5	5.3	5.5

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509079>

Table 23. **Taxes on goods and services (5000) as percentage of GDP**
 Tableau 23. **Impôts sur les biens et services (5000) en pourcentage du PIB**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	7.1	7.4	9.0	7.7	8.1	8.7	8.3	7.8	7.4	7.6
Austria / Autriche ¹	12.7	12.6	13.3	12.5	11.9	12.3	12.1	11.5	11.6	12.0
Belgium / Belgique	11.6	10.8	11.3	11.1	11.2	11.4	11.3	11.0	10.8	10.9
Canada	10.4	10.2	10.3	9.3	9.0	8.6	8.5	7.9	7.6	7.6
Chile / Chili	..	..	..	11.0	11.9	12.4	11.1	10.5	11.4	10.3
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	12.1	11.1	11.8	11.1	11.5	11.6
Denmark / Danemark ¹	12.4	13.2	15.8	15.4	15.7	15.9	16.3	16.3	15.6	15.4
Estonia / Estonie	..	..	..	..	12.8	11.9	12.9	13.1	11.8	14.7
Finland / Finlande	12.9	11.7	13.5	14.2	14.0	13.7	13.8	12.9	12.9	13.4
France ¹	13.1	11.8	12.7	11.9	11.9	11.5	11.2	10.9	10.7	10.6
Germany / Allemagne ²	10.4	9.2	9.3	9.3	10.4	10.5	10.1	10.5	10.6	11.1
Greece / Grèce ¹	8.7	9.1	10.9	11.7	11.9	12.0	11.1	11.6	11.4	10.8
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	16.9	15.9	14.8	15.2	14.9	15.9
Iceland / Islande	16.4	18.9	17.2	15.9	15.2	16.4	17.1	16.4	13.6	12.0
Ireland / Irlande	13.1	13.4	15.4	14.0	13.2	11.7	11.4	11.2	10.8	10.1
Israel / Israël	..	..	..	..	13.5	12.3	12.8	12.7	12.6	12.3
Italy / Italie	10.1	7.4	8.5	10.6	10.9	11.8	10.8	11.0	10.6	10.6
Japan / Japon	4.7	3.6	3.8	4.0	4.2	5.2	5.3	5.1	5.1	5.1
Korea / Corée	..	9.1	9.6	8.6	8.2	8.7	8.2	8.3	8.4	8.2
Luxembourg	6.9	7.0	9.7	9.0	10.0	10.6	10.9	9.8	9.9	10.4
Mexico / Mexique	..	..	10.0	8.7	8.2	8.9	10.2	9.4	12.3	8.7
Netherlands / Pays-Bas	9.4	9.8	10.9	11.3	11.3	11.5	12.2	12.0	11.9	11.8
New Zealand / Nouvelle-Zélande	6.7	6.9	7.2	12.4	12.1	11.5	11.8	11.1	11.3	11.5
Norway / Norvège	12.2	14.8	16.0	14.6	15.8	13.5	12.1	12.4	11.1	11.9
Poland / Pologne	..	..	..	..	12.8	11.8	12.7	13.0	13.0	11.7
Portugal	7.6	8.2	10.7	11.9	12.7	12.2	13.4	13.2	13.0	11.6
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	14.4	12.3	12.6	11.3	10.6	10.6
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	15.1	14.0	13.6	13.2	13.2	13.9
Spain / Espagne ¹	6.0	4.5	7.8	9.2	9.2	10.1	9.9	9.5	8.3	7.1
Sweden / Suède	10.4	10.0	12.6	13.0	13.4	12.7	12.8	12.6	12.9	13.5
Switzerland / Suisse	6.0	5.4	5.7	5.5	6.1	6.7	6.9	6.6	6.4	6.4
Turkey / Turquie	5.7	4.9	4.1	4.2	6.3	10.1	12.0	11.5	11.0	11.2
United Kingdom / Royaume-Uni	10.1	8.7	11.7	11.0	12.0	11.6	10.8	10.5	10.3	9.9
United States / États-Unis	5.6	5.0	4.8	4.8	5.0	4.7	4.8	4.7	4.6	4.5
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	9.6	9.3	10.5	10.5	11.4	11.3	11.3	11.1	10.9	10.7

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509098>

Table 24. **Taxes on goods and services (5000) as percentage of total taxation**
 Tableau 24. **Impôts sur les biens et services (5000) en pourcentage du total des recettes fiscales**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	34.7	29.3	32.8	27.8	29.0	28.7	27.8	26.6	27.4	29.1
Austria / Autriche ¹	37.4	34.5	32.6	31.5	28.7	28.5	28.7	27.6	27.1	28.1
Belgium / Belgique	37.2	27.4	25.4	26.4	25.7	25.4	25.3	25.1	24.5	25.2
Canada	40.5	32.0	31.8	25.8	25.4	24.2	25.3	24.0	23.4	23.8
Chile / Chili	..	..	..	62.9	62.6	63.8	51.5	43.8	50.6	55.9
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	32.1	31.5	31.3	29.8	31.9	33.5
Denmark / Danemark ¹	41.4	34.3	34.3	33.0	32.1	32.1	32.0	33.3	32.6	32.0
Estonia / Estonie	..	..	..	..	35.2	38.5	42.1	41.6	37.2	41.0
Finland / Finlande	42.5	31.9	33.9	32.5	30.6	29.0	31.3	30.1	30.0	31.4
France ¹	38.4	33.3	29.7	28.4	27.7	25.8	25.4	24.8	24.6	25.1
Germany / Allemagne ²	33.0	26.9	25.7	26.7	28.0	28.1	29.0	29.2	29.0	29.7
Greece / Grèce ¹	48.8	46.8	42.7	44.5	41.3	35.3	34.8	36.4	36.2	35.9
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	40.6	40.5	39.7	37.7	37.2	39.8
Iceland / Islande	62.7	63.0	61.1	51.3	48.7	44.1	42.0	40.4	37.0	35.5
Ireland / Irlande	52.6	46.5	44.4	42.3	40.7	37.6	37.4	36.1	37.1	36.4
Israel / Israël	..	..	..	..	36.5	33.3	35.9	35.2	37.3	39.2
Italy / Italie	39.5	29.4	25.4	28.0	27.3	27.9	26.4	25.2	24.5	24.3
Japan / Japon	26.2	17.3	14.0	13.7	15.8	19.3	19.4	18.0	18.0	19.1
Korea / Corée	..	61.1	59.5	44.3	40.7	38.4	34.3	31.3	31.6	32.0
Luxembourg	24.7	21.3	24.6	25.1	27.1	27.2	29.0	27.5	28.0	27.6
Mexico / Mexique	..	..	64.8	55.3	53.9	53.0	56.7	53.1	59.2	50.2
Netherlands / Pays-Bas	28.6	24.2	25.6	26.4	27.2	29.2	31.8	31.0	30.3	30.7
New Zealand / Nouvelle-Zélande	27.9	24.2	23.1	33.6	33.4	34.7	32.1	31.7	33.8	36.6
Norway / Norvège	41.1	37.6	37.5	35.5	38.6	31.8	27.8	28.5	25.8	27.8
Poland / Pologne	..	..	..	..	35.2	36.1	38.5	37.5	38.0	37.0
Portugal	47.6	42.6	43.7	44.2	43.3	39.6	43.1	40.7	39.9	37.9
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	35.7	36.2	39.9	38.4	36.2	36.4
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	38.7	37.6	35.1	35.0	35.6	37.2
Spain / Espagne ¹	40.8	24.2	28.4	28.4	28.6	29.6	27.7	25.5	25.0	23.2
Sweden / Suède	31.2	24.3	26.6	25.0	28.1	24.6	26.1	26.6	27.7	28.9
Switzerland / Suisse	34.2	22.4	21.9	21.2	21.9	22.5	23.6	22.7	22.1	21.5
Turkey / Turquie	54.0	41.3	36.0	27.9	37.6	42.0	49.3	47.7	45.5	45.7
United Kingdom / Royaume-Uni	33.1	25.0	31.5	31.0	35.3	31.9	30.3	29.1	28.8	29.0
United States / États-Unis	22.8	19.5	18.8	17.4	18.0	16.0	17.7	16.7	17.5	18.5
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	38.4	32.8	33.7	33.0	33.9	33.1	33.2	32.0	32.1	32.5

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509117>

Table 25. **Consumption taxes (5100) as percentage of GDP**
 Tableau 25. **Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage du PIB**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	6.1	6.5	7.9	6.5	6.5	7.9	7.6	7.2	6.8	6.9
Austria / Autriche ¹	12.4	12.4	12.7	11.9	11.2	11.6	11.4	10.8	10.9	11.3
Belgium / Belgique	10.6	10.3	10.6	10.5	10.4	10.5	10.5	10.2	10.1	10.2
Canada	8.9	8.3	8.5	8.8	8.5	8.1	7.9	7.4	7.0	7.1
Chile / Chili	..	..	..	10.6	11.4	11.8	10.5	10.0	10.8	9.7
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	11.1	10.3	10.9	10.4	10.8	10.9
Denmark / Danemark ¹	11.7	12.4	15.3	14.7	15.0	15.0	15.4	15.4	14.8	14.5
Estonia / Estonie	..	..	..	..	12.5	11.6	12.5	12.7	11.4	14.3
Finland / Finlande	12.7	11.6	13.3	14.1	13.6	13.4	13.4	12.6	12.5	13.0
France ¹	12.8	11.5	12.3	11.5	11.5	11.2	10.9	10.6	10.4	10.3
Germany / Allemagne ²	9.8	8.7	8.9	9.0	10.0	10.2	9.7	10.2	10.2	10.7
Greece / Grèce ¹	7.8	8.2	10.2	11.1	11.4	10.9	10.1	10.6	10.4	9.7
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	16.7	15.7	14.5	14.9	14.6	15.4
Iceland / Islande	16.2	18.6	16.8	15.2	14.3	14.7	15.4	14.7	12.4	11.3
Ireland / Irlande	12.2	12.8	14.8	13.4	12.6	11.2	10.9	10.7	10.2	9.5
Israel / Israël	..	..	..	..	12.7	11.4	11.8	11.8	11.7	11.5
Italy / Italie	9.4	7.2	8.0	9.6	10.0	10.6	9.7	9.9	9.5	9.4
Japan / Japon	4.5	3.1	3.3	3.5	3.7	4.6	4.7	4.5	4.5	4.5
Korea / Corée	..	9.0	9.4	8.4	7.7	8.3	8.0	8.0	8.1	7.9
Luxembourg	6.5	6.7	9.5	8.8	9.9	10.5	10.8	9.6	9.8	10.2
Mexico / Mexique	..	..	10.0	8.7	8.0	8.8	10.1	9.2	12.2	8.6
Netherlands / Pays-Bas	8.9	9.2	9.9	10.3	10.2	10.4	11.1	10.8	10.7	10.4
New Zealand / Nouvelle-Zélande	6.3	6.5	6.8	11.7	11.3	10.7	11.0	10.3	10.6	10.7
Norway / Norvège	11.8	14.3	15.5	14.0	15.0	12.6	11.4	11.7	10.5	11.3
Poland / Pologne	..	..	..	..	12.5	11.3	11.9	12.6	12.6	11.3
Portugal	7.0	7.7	10.3	11.7	12.4	12.0	13.1	12.9	12.6	11.2
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	13.4	11.6	11.7	10.5	9.8	9.7
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	14.8	13.4	12.8	12.6	12.6	13.3
Spain / Espagne ¹	6.0	4.4	7.6	8.6	8.4	9.3	9.2	8.8	7.8	6.5
Sweden / Suède	9.8	9.4	12.1	12.6	13.1	12.3	12.4	12.2	12.4	13.0
Switzerland / Suisse	5.6	5.0	5.2	5.1	5.7	6.3	6.2	5.8	5.7	5.7
Turkey / Turquie	5.6	4.9	4.1	4.1	6.2	9.8	11.5	11.0	10.5	10.7
United Kingdom / Royaume-Uni	9.5	8.3	11.0	10.4	11.4	11.1	10.4	10.1	9.9	9.5
United States / États-Unis	4.9	4.4	4.2	4.1	4.3	4.1	4.0	3.9	3.8	3.7
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	9.0	8.9	9.9	9.9	10.8	10.7	10.7	10.4	10.3	10.1

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509136>

Table 26. **Consumption taxes (5100) as percentage of total taxation**
 Tableau 26. **Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage du total des recettes fiscales**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	30.0	25.8	28.6	23.4	23.1	26.2	25.5	24.4	25.0	26.6
Austria / Autriche ¹	36.6	33.9	31.0	29.9	27.2	26.9	27.0	26.0	25.5	26.5
Belgium / Belgique	34.1	26.1	24.0	25.0	23.8	23.4	23.5	23.5	23.0	23.6
Canada	34.7	26.0	26.1	24.4	23.9	22.8	23.8	22.4	21.7	22.2
Chile / Chili	..	..	..	60.4	59.8	60.6	48.7	41.6	48.1	52.6
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	29.6	29.3	29.1	27.8	29.8	31.5
Denmark / Danemark ¹	39.0	32.3	33.3	31.5	30.7	30.4	30.3	31.5	30.8	30.1
Estonia / Estonie	..	..	..	..	34.4	37.4	40.9	40.3	35.9	39.8
Finland / Finlande	41.9	31.6	33.4	32.1	29.9	28.3	30.5	29.3	29.2	30.4
France ¹	37.5	32.4	28.7	27.5	26.7	25.1	24.8	24.2	23.9	24.4
Germany / Allemagne ²	31.1	25.4	24.6	25.8	26.9	27.1	27.8	28.2	28.0	28.7
Greece / Grèce ¹	44.1	42.2	40.0	42.5	39.4	31.9	31.7	33.3	33.2	32.4
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	40.3	39.9	38.9	36.9	36.4	38.7
Iceland / Islande	61.7	62.2	59.5	49.2	45.7	39.5	37.8	36.1	33.9	33.3
Ireland / Irlande	49.1	44.4	42.6	40.6	38.8	36.0	35.8	34.5	35.0	34.0
Israel / Israël	..	..	..	..	34.2	30.9	33.0	32.6	34.6	36.5
Italy / Italie	37.0	28.3	23.6	25.3	25.0	25.0	23.8	22.8	22.0	21.7
Japan / Japon	25.0	15.1	12.1	12.0	13.8	17.0	17.2	15.9	15.9	16.9
Korea / Corée	..	60.0	58.5	43.0	38.6	36.7	33.3	30.3	30.6	30.9
Luxembourg	23.5	20.6	24.1	24.6	26.7	26.8	28.7	27.0	27.5	27.1
Mexico / Mexique	..	..	64.5	54.8	52.7	52.1	55.7	52.0	58.3	49.1
Netherlands / Pays-Bas	27.1	22.5	23.4	24.0	24.6	26.3	28.8	28.0	27.3	27.3
New Zealand / Nouvelle-Zélande	26.2	22.8	22.0	31.6	31.3	32.4	30.0	29.4	31.5	34.0
Norway / Norvège	39.9	36.6	36.4	34.1	36.7	29.4	26.1	26.8	24.4	26.4
Poland / Pologne	..	..	..	..	34.6	34.6	36.2	36.3	36.7	35.5
Portugal	44.0	40.1	42.3	43.4	42.4	38.7	42.2	39.8	38.9	36.7
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	33.4	34.1	37.3	35.7	33.4	33.6
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	37.9	35.8	33.1	33.3	34.1	35.6
Spain / Espagne ¹	40.6	24.0	27.6	26.5	26.1	27.1	25.7	23.7	23.3	21.4
Sweden / Suède	29.5	22.7	25.5	24.0	27.7	24.0	25.3	25.7	26.7	27.8
Switzerland / Suisse	31.9	20.6	20.2	19.7	20.4	21.1	21.2	19.9	19.6	19.0
Turkey / Turquie	53.5	40.9	35.7	27.5	37.1	40.6	47.4	45.6	43.5	43.6
United Kingdom / Royaume-Uni	31.1	23.7	29.7	29.4	33.5	30.5	29.1	28.0	27.6	27.5
United States / États-Unis	19.9	17.1	16.3	14.9	15.5	13.8	14.7	13.9	14.4	15.4
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	36.2	31.1	32.1	31.4	32.1	31.2	31.3	30.2	30.3	30.6

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509155>

Table 27. **Taxes on general consumption (5110) as percentage of GDP**
 Tableau 27. **Impôts généraux sur la consommation (5110) en pourcentage du PIB**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	1.5	1.7	2.2	2.2	2.4	3.6	4.0	3.8	3.5	3.7
Austria / Autriche ¹	6.3	7.3	8.6	8.2	7.7	8.1	7.9	7.7	7.8	8.1
Belgium / Belgique	6.6	6.4	7.0	7.0	6.7	7.3	7.2	7.1	7.0	7.0
Canada	4.6	4.0	4.3	5.1	5.0	5.1	5.0	4.6	4.3	4.3
Chile / Chili	..	..	..	6.6	7.7	8.1	8.1	7.9	8.9	7.8
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	6.3	6.5	7.2	6.6	7.1	7.1
Denmark / Danemark ¹	3.0	6.6	9.3	9.5	9.4	9.5	10.0	10.4	10.1	10.1
Estonia / Estonie	..	..	..	..	9.6	8.5	8.7	8.9	7.9	9.1
Finland / Finlande	5.6	5.7	7.3	8.4	7.9	8.2	8.7	8.4	8.4	8.6
France ¹	7.9	8.3	8.5	7.9	7.6	7.6	7.6	7.5	7.4	7.1
Germany / Allemagne ²	5.2	5.0	5.7	5.8	6.5	6.9	6.3	7.0	7.1	7.5
Greece / Grèce ¹	1.8	3.6	4.4	6.9	6.6	7.4	7.1	7.6	7.6	6.7
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	8.1	10.2	10.5	10.5	10.3	11.2
Iceland / Islande	4.4	8.6	9.3	10.0	9.9	10.6	11.1	10.5	9.1	8.0
Ireland / Irlande	1.4	4.2	7.1	6.8	6.9	6.9	7.5	7.5	7.1	6.4
Israel / Israël	..	..	..	..	11.1	9.8	9.9	9.8	9.6	9.4
Italy / Italie	3.3	3.6	4.9	5.6	5.5	6.5	6.0	6.2	6.0	5.7
Japan / Japon	0.0	0.0	0.0	1.3	1.5	2.5	2.6	2.5	2.5	2.6
Korea / Corée	..	1.9	3.4	3.6	3.6	3.8	4.2	4.2	4.3	4.4
Luxembourg	3.4	4.0	5.0	4.9	5.2	5.6	6.2	5.7	5.9	6.4
Mexico / Mexique	..	..	2.5	3.3	2.6	3.1	3.5	3.6	3.8	3.4
Netherlands / Pays-Bas	4.1	5.8	6.9	7.1	6.5	6.9	7.5	7.5	7.2	7.0
New Zealand / Nouvelle-Zélande	1.8	2.6	3.2	8.3	8.2	8.2	8.7	8.2	8.5	8.7
Norway / Norvège	6.4	8.0	7.8	7.7	8.7	8.4	7.9	8.3	7.4	8.0
Poland / Pologne	..	..	..	..	6.2	6.9	7.6	8.2	7.9	7.3
Portugal	0.0	2.1	3.1	5.3	6.9	7.7	8.5	8.5	8.4	7.1
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	8.4	7.0	7.9	6.7	6.9	6.7
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	11.5	8.8	8.6	8.4	8.5	8.4
Spain / Espagne ¹	3.3	2.8	4.1	5.2	5.1	6.0	6.2	6.0	5.2	4.0
Sweden / Suède	3.5	4.9	6.6	7.8	9.2	8.7	9.0	9.2	9.4	9.8
Switzerland / Suisse	1.9	2.1	2.8	3.0	3.3	3.9	3.9	3.7	3.7	3.7
Turkey / Turquie	0.0	0.0	2.7	3.0	5.2	5.8	5.3	5.1	4.9	4.9
United Kingdom / Royaume-Uni	1.8	3.1	5.9	6.0	6.5	6.6	6.7	6.6	6.4	5.7
United States / États-Unis	1.2	1.8	2.0	2.2	2.2	2.2	2.2	2.2	2.1	2.0
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	3.3	4.2	5.2	5.9	6.6	6.9	7.0	7.0	6.8	6.7

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509174>

Table 28. **Taxes on general consumption (5110) as percentage of total taxation**
 Tableau 28. **Impôts généraux sur la consommation (5110) en pourcentage du total des recettes fiscales**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	7.4	6.7	7.9	8.0	8.7	12.0	13.4	13.0	12.9	14.3
Austria / Autriche ¹	18.7	19.8	21.0	20.8	18.6	18.8	18.8	18.3	18.2	19.0
Belgium / Belgique	21.1	16.3	15.8	16.6	15.4	16.3	16.2	16.4	16.0	16.3
Canada	17.8	12.5	13.2	14.1	14.0	14.2	14.9	13.9	13.3	13.4
Chile / Chili	..	..	..	37.4	40.6	41.8	37.8	32.9	39.4	42.5
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	16.6	18.3	19.2	17.6	19.6	20.6
Denmark / Danemark ¹	10.1	17.3	20.2	20.5	19.3	19.3	19.7	21.2	21.0	21.1
Estonia / Estonie	..	..	..	..	26.5	27.3	28.3	28.2	24.9	25.3
Finland / Finlande	18.5	15.6	18.3	19.3	17.4	17.4	19.8	19.5	19.5	20.2
France ¹	23.3	23.4	20.0	18.8	17.6	17.1	17.2	17.1	16.9	16.8
Germany / Allemagne ²	16.5	14.6	15.8	16.6	17.4	18.4	18.0	19.5	19.5	20.1
Greece / Grèce ¹	10.3	18.3	17.2	26.5	23.0	21.8	22.2	23.7	24.2	22.2
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	19.4	26.1	28.1	26.0	25.6	28.0
Iceland / Islande	16.7	28.6	33.0	32.3	31.7	28.5	27.3	25.9	24.7	23.7
Ireland / Irlande	5.7	14.7	20.6	20.6	21.2	22.1	24.6	24.1	24.3	23.0
Israel / Israël	..	..	..	..	29.9	26.6	27.7	27.1	28.5	29.9
Italy / Italie	12.9	14.3	14.5	14.7	13.8	15.4	14.6	14.3	13.8	13.1
Japan / Japon	0.0	0.0	0.0	4.4	5.4	9.1	9.5	8.8	8.9	9.6
Korea / Corée	..	12.7	21.1	18.7	17.8	17.0	17.4	15.8	16.1	17.3
Luxembourg	12.4	12.1	12.8	13.9	14.0	14.3	16.4	16.1	16.7	17.0
Mexico / Mexique	..	..	15.9	20.8	16.9	18.7	19.1	20.4	18.0	19.7
Netherlands / Pays-Bas	12.4	14.4	16.2	16.5	15.6	17.4	19.6	19.4	18.5	18.3
New Zealand / Nouvelle-Zélande	7.7	9.0	10.4	22.4	22.8	24.9	23.8	23.5	25.4	27.6
Norway / Norvège	21.5	20.5	18.2	18.8	21.2	19.8	18.2	19.1	17.2	18.7
Poland / Pologne	..	..	..	..	17.1	21.2	22.9	23.5	23.0	22.9
Portugal	0.0	11.2	12.6	19.6	23.6	24.8	27.1	26.1	25.8	23.2
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	20.8	20.4	25.0	22.9	23.5	23.1
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	29.5	23.7	22.2	22.4	22.9	22.5
Spain / Espagne ¹	22.2	15.3	14.7	16.0	15.9	17.5	17.4	16.2	15.5	13.0
Sweden / Suède	10.4	12.0	14.0	14.9	19.4	17.0	18.5	19.3	20.3	21.0
Switzerland / Suisse	10.6	8.7	10.7	11.6	12.0	13.1	13.4	12.9	12.8	12.3
Turkey / Turquie	0.0	0.0	23.3	20.1	31.1	24.2	21.8	21.3	20.3	20.0
United Kingdom / Royaume-Uni	5.9	8.9	15.9	16.9	19.0	18.1	18.7	18.2	17.8	16.6
United States / États-Unis	4.8	7.0	7.9	8.0	8.0	7.6	8.1	7.8	8.0	8.4
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	11.9	13.4	15.8	18.1	19.5	19.7	20.2	19.8	19.8	20.0

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509193>

Table 29. **Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of GDP**
 Tableau 29. **Impôts sur les biens et services déterminés (5120) en pourcentage du PIB**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	4.6	4.8	5.7	4.3	4.1	4.3	3.6	3.3	3.3	3.2
Austria / Autriche ¹	6.1	5.1	4.1	3.6	3.5	3.5	3.4	3.2	3.2	3.2
Belgium / Belgique	4.0	3.9	3.6	3.5	3.7	3.2	3.3	3.1	3.1	3.2
Canada	4.3	4.3	4.2	3.7	3.5	3.1	3.0	2.8	2.7	2.8
Chile / Chili	..	..	..	4.0	3.6	3.6	2.4	2.1	1.9	1.9
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	4.9	3.9	3.7	3.8	3.7	3.8
Denmark / Danemark ¹	8.7	5.8	6.0	5.1	5.6	5.5	5.4	5.0	4.7	4.3
Estonia / Estonie	..	..	..	..	2.9	3.1	3.9	3.8	3.5	5.2
Finland / Finlande	7.1	5.8	6.0	5.6	5.7	5.1	4.7	4.2	4.2	4.3
France ¹	4.9	3.2	3.7	3.7	3.9	3.6	3.3	3.1	3.0	3.2
Germany / Allemagne ²	4.6	3.7	3.2	3.2	3.5	3.3	3.4	3.1	3.1	3.2
Greece / Grèce ¹	6.0	4.6	5.3	4.1	4.7	3.4	3.0	3.0	2.8	3.0
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	8.7	5.4	4.0	4.4	4.3	4.3
Iceland / Islande	11.8	10.1	7.5	5.2	4.4	4.1	4.3	4.2	3.4	3.3
Ireland / Irlande	10.8	8.5	7.6	6.6	5.7	4.3	3.4	3.2	3.1	3.1
Israel / Israël	..	..	..	..	1.6	1.6	1.9	2.0	2.1	2.1
Italy / Italie	6.2	3.5	3.1	4.0	4.5	4.1	3.8	3.7	3.5	3.8
Japan / Japon	4.5	3.1	3.3	2.2	2.2	2.1	2.1	2.0	2.0	2.0
Korea / Corée	..	7.1	6.0	4.7	4.1	4.4	3.8	3.8	3.9	3.5
Luxembourg	3.1	2.8	4.5	3.8	4.7	4.9	4.6	3.9	3.8	3.8
Mexico / Mexique	..	..	7.5	5.4	5.4	5.6	6.6	5.6	8.4	5.1
Netherlands / Pays-Bas	4.8	3.3	3.1	3.2	3.7	3.5	3.6	3.3	3.4	3.4
New Zealand / Nouvelle-Zélande	4.4	3.9	3.6	3.4	3.1	2.5	2.3	2.1	2.0	2.0
Norway / Norvège	5.5	6.3	7.7	6.3	6.3	4.1	3.4	3.4	3.1	3.3
Poland / Pologne	..	..	..	..	6.3	4.4	4.4	4.4	4.7	4.0
Portugal	7.0	5.5	7.3	6.4	5.5	4.3	4.7	4.5	4.3	4.1
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	5.1	4.7	3.9	3.8	2.9	3.0
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	3.3	4.5	4.2	4.1	4.1	4.9
Spain / Espagne ¹	2.7	1.6	3.5	3.4	3.3	3.3	3.0	2.8	2.6	2.5
Sweden / Suède	6.4	4.4	5.5	4.8	3.9	3.6	3.3	3.0	3.0	3.2
Switzerland / Suisse	3.7	2.9	2.4	2.1	2.3	2.4	2.3	2.0	2.0	2.0
Turkey / Turquie	5.6	4.9	1.4	1.1	1.0	4.0	6.2	5.8	5.6	5.8
United Kingdom / Royaume-Uni	7.7	5.2	5.1	4.4	4.9	4.5	3.7	3.5	3.5	3.7
United States / États-Unis	3.7	2.6	2.1	1.9	2.1	1.8	1.8	1.7	1.7	1.7
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	5.8	4.7	4.7	4.1	4.2	3.8	3.7	3.5	3.4	3.4

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509212>

Table 30. **Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of total taxation**
 Tableau 30. **Impôts sur les biens et services déterminés (5120) en pourcentage du total des recettes fiscales**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	22.7	19.1	20.7	15.3	14.5	14.1	12.0	11.3	12.1	12.2
Austria / Autriche ¹	18.0	14.0	9.9	9.0	8.5	8.1	8.1	7.6	7.4	7.5
Belgium / Belgique	13.0	9.8	8.1	8.4	8.4	7.1	7.3	7.1	7.0	7.3
Canada	16.8	13.6	13.0	10.3	9.9	8.6	8.9	8.5	8.5	8.8
Chile / Chili	..	..	..	23.0	19.2	18.8	10.9	8.7	8.7	10.1
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	13.0	11.0	9.9	10.2	10.2	10.9
Denmark / Danemark ¹	28.9	15.0	13.0	11.0	11.4	11.1	10.6	10.3	9.8	9.0
Estonia / Estonie	..	..	..	..	7.9	10.1	12.6	12.1	11.0	14.5
Finland / Finlande	23.4	16.0	15.2	12.9	12.5	10.9	10.8	9.8	9.7	10.2
France ¹	14.3	9.0	8.7	8.7	9.1	8.0	7.5	7.1	7.0	7.6
Germany / Allemagne ²	14.6	10.8	8.7	9.2	9.5	8.8	9.8	8.7	8.5	8.6
Greece / Grèce ¹	33.8	23.9	20.9	15.6	16.4	10.0	9.4	9.5	8.8	10.0
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	20.9	13.8	10.8	10.9	10.8	10.7
Iceland / Islande	45.0	33.6	26.5	16.9	14.0	11.0	10.6	10.2	9.1	9.6
Ireland / Irlande	43.4	29.7	22.0	20.1	17.5	13.9	11.1	10.3	10.7	11.0
Israel / Israël	..	..	..	..	4.4	4.3	5.3	5.4	6.1	6.6
Italy / Italie	24.1	14.0	9.1	10.6	11.1	9.6	9.2	8.5	8.2	8.7
Japan / Japon	25.0	15.1	12.1	7.5	8.3	8.0	7.7	7.1	6.9	7.3
Korea / Corée	..	47.3	37.4	24.3	20.7	19.7	15.9	14.5	14.5	13.7
Luxembourg	11.1	8.4	11.3	10.8	12.6	12.5	12.3	11.0	10.8	10.0
Mexico / Mexique	..	..	48.6	34.0	35.8	33.4	36.6	31.6	40.3	29.4
Netherlands / Pays-Bas	14.7	8.1	7.2	7.5	9.0	8.9	9.3	8.6	8.7	9.0
New Zealand / Nouvelle-Zélande	18.5	13.8	11.7	9.2	8.6	7.5	6.2	5.9	6.1	6.4
Norway / Norvège	18.4	16.1	18.2	15.3	15.5	9.6	7.9	7.7	7.2	7.8
Poland / Pologne	..	..	..	..	17.5	13.5	13.3	12.8	13.8	12.6
Portugal	44.0	28.9	29.7	23.8	18.7	13.9	15.0	13.7	13.1	13.5
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	12.6	13.7	12.3	12.8	10.0	10.5
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	8.4	12.1	10.8	10.9	11.2	13.1
Spain / Espagne ¹	18.4	8.7	12.8	10.5	10.3	9.6	8.3	7.5	7.8	8.3
Sweden / Suède	19.2	10.7	11.6	9.2	8.3	7.0	6.8	6.4	6.4	6.8
Switzerland / Suisse	21.3	11.9	9.5	8.2	8.4	8.0	7.8	7.0	6.8	6.7
Turkey / Turquie	53.5	40.9	12.4	7.3	6.0	16.4	25.5	24.3	23.2	23.6
United Kingdom / Royaume-Uni	25.2	14.8	13.8	12.5	14.5	12.4	10.5	9.8	9.8	10.9
United States / États-Unis	15.1	10.0	8.4	7.0	7.5	6.3	6.6	6.1	6.3	7.0
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	24.3	17.7	16.2	13.3	12.7	11.5	11.1	10.4	10.5	10.6

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509231>

Table 31. **Total tax revenue in millions of US dollars at market exchange rates**
 Tableau 31. **Total des recettes fiscales en millions de dollars des EU au taux de change du marché**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	5 625	27 802	50 455	90 887	110 576	124 330	227 149	291 932	283 512	259 922
Austria / Autriche ¹	..	..	31 914	68 606	94 523	82 697	128 359	156 696	176 728	162 895
Belgium / Belgique	..	..	41 990	89 387	118 158	103 929	167 698	200 221	222 399	203 403
Canada	14 208	56 665	117 616	209 201	211 207	262 765	385 395	475 844	479 473	434 577
Chile / Chili	..	..	..	5 829	13 583	14 647	25 482	39 427	38 357	29 691
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	20 749	19 968	46 755	64 910	77 856	65 986
Denmark / Danemark ¹	3 049	15 213	28 239	63 248	88 778	78 973	130 996	152 315	164 069	148 604
Estonia / Estonie	..	..	..	..	1 313	1 760	4 258	6 914	7 561	6 903
Finland / Finlande	..	..	17 258	49 576	57 328	57 524	85 903	105 777	116 449	102 576
France ¹	..	..	240 977	550 698	670 619	589 115	941 657	1 127 957	1 229 870	1 111 903
Germany / Allemagne ²	..	..	268 713	577 350	899 358	706 900	968 030	1 198 411	1 317 681	1 231 396
Greece / Grèce ¹	..	..	3 601	14 564	33 806	42 740	77 120	98 965	109 062	98 093
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	18 927	18 211	41 176	54 891	61 771	50 545
Iceland / Islande	139	416	828	1 969	2 186	3 229	6 637	8 299	6 177	4 104
Ireland / Irlande	..	..	6 495	15 434	22 556	30 220	61 198	80 248	76 481	61 664
Israel / Israël	..	..	..	..	35 524	45 915	47 700	60 594	68 313	61 222
Italy / Italie	..	..	109 328	336 581	496 803	463 647	724 890	918 513	991 927	916 619
Japan / Japon	17 074	107 527	375 441	903 504	1 416 852	1 262 348	1 252 156	1 240 940	1 349 160	1 364 016
Korea / Corée	..	3 233	15 806	52 630	106 305	120 547	202 441	278 194	247 262	213 243
Luxembourg	..	..	1 994	4 751	7 327	7 935	14 139	18 290	20 465	19 550
Mexico / Mexique	..	..	26 193	45 044	47 661	107 333	153 120	183 267	227 702	153 429
Netherlands / Pays-Bas	..	..	64 461	132 670	165 737	152 447	245 148	303 078	341 258	303 898
New Zealand / Nouvelle-Zélande	1 386	4 179	7 515	16 372	22 767	18 037	41 777	47 062	43 674	37 281
Norway / Norvège	2 355	12 774	27 399	48 226	60 848	71 798	131 390	169 017	190 905	158 989
Poland / Pologne	..	..	..	..	50 332	56 098	100 328	147 968	181 093	136 813
Portugal	..	..	4 206	18 821	33 631	36 199	59 536	75 251	81 776	71 691
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	10 181	9 793	19 296	24 795	28 804	25 370
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	5 276	6 381	13 786	17 836	20 187	18 337
Spain / Espagne ¹	..	..	37 410	131 605	187 913	198 585	403 700	537 042	530 092	448 736
Sweden / Suède	7 755	31 796	50 391	127 730	120 451	127 205	181 132	219 068	225 542	188 978
Switzerland / Suisse	2 570	14 291	25 661	61 380	87 601	75 073	108 594	125 422	146 300	146 578
Turkey / Turquie	1 265	7 511	10 661	30 178	38 296	64 490	117 362	156 205	177 279	151 706
United Kingdom / Royaume-Uni	30 605	82 660	171 556	359 512	393 872	537 118	813 013	1 012 067	946 099	747 034
United States / États-Unis	167 022	415 386	1 069 914	1 574 061	2 047 208	2 921 566	3 408 827	3 889 727	3 744 779	3 344 080
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	..	..	107 924	206 660	226 419	247 633	333 416	396 681	409 708	367 054

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509250>

Table 32. **Tax revenue of individual countries as percentage of total OECD tax revenue**
 Tableau 32. **Recettes fiscales de chaque pays en pourcentage du total des recettes des pays membres de l'OCDE**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	1.7	1.6	1.4	1.4	1.9	2.1	2.0	2.0
Austria / Autriche ¹	1.1	1.2	1.2	1.0	1.1	1.1	1.2	1.3
Belgium / Belgique	1.4	1.5	1.5	1.2	1.4	1.4	1.6	1.6
Canada	4.0	3.6	2.7	3.0	3.3	3.4	3.3	3.4
Chile / Chili	0.1	0.2	0.2	0.2	0.3	0.3	0.2
Czech Republic / République tchèque	0.3	0.2	0.4	0.5	0.5	0.5
Denmark / Danemark ¹	1.0	1.1	1.1	0.9	1.1	1.1	1.1	1.2
Estonia / Estonie	0.0	0.0	0.0	0.1	0.1	0.1
Finland / Finlande	0.6	0.9	0.7	0.7	0.7	0.8	0.8	0.8
France ¹	8.3	9.5	8.5	6.8	8.1	8.1	8.6	8.7
Germany / Allemagne ²	9.2	10.0	11.3	8.2	8.3	8.6	9.2	9.6
Greece / Grèce ¹	0.1	0.3	0.4	0.5	0.7	0.7	0.8	0.8
Hungary / Hongrie	0.2	0.2	0.4	0.4	0.4	0.4
Iceland / Islande	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.1	0.0	0.0
Ireland / Irlande	0.2	0.3	0.3	0.3	0.5	0.6	0.5	0.5
Israel / Israël	0.4	0.5	0.4	0.4	0.5	0.5
Italy / Italie	3.8	5.8	6.3	5.3	6.2	6.6	6.9	7.1
Japan / Japon	12.9	15.6	17.9	14.6	10.7	8.9	9.4	10.6
Korea / Corée	0.5	0.9	1.3	1.4	1.7	2.0	1.7	1.7
Luxembourg	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.2
Mexico / Mexique	0.9	0.8	0.6	1.2	1.3	1.3	1.6	1.2
Netherlands / Pays-Bas	2.2	2.3	2.1	1.8	2.1	2.2	2.4	2.4
New Zealand / Nouvelle-Zélande	0.3	0.3	0.3	0.2	0.4	0.3	0.3	0.3
Norway / Norvège	0.9	0.8	0.8	0.8	1.1	1.2	1.3	1.2
Poland / Pologne	0.6	0.6	0.9	1.1	1.3	1.1
Portugal	0.1	0.3	0.4	0.4	0.5	0.5	0.6	0.6
Slovak Republic / République slovaque	0.1	0.1	0.2	0.2	0.2	0.2
Slovenia / Slovénie	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
Spain / Espagne ¹	1.3	2.3	2.4	2.3	3.5	3.9	3.7	3.5
Sweden / Suède	1.7	2.2	1.5	1.5	1.6	1.6	1.6	1.5
Switzerland / Suisse	0.9	1.1	1.1	0.9	0.9	0.9	1.0	1.1
Turkey / Turquie	0.4	0.5	0.5	0.7	1.0	1.1	1.2	1.2
United Kingdom / Royaume-Uni	5.9	6.2	5.0	6.2	7.0	7.3	6.6	5.8
United States / États-Unis	36.7	27.2	25.8	33.7	29.2	28.0	26.1	26.0
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509269>

Table 33. **Tax revenue in US dollars per capita at market exchange rates**
 Tableau 33. **Recettes fiscales en dollars des EU par habitant, au taux de change du marché**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	496	2 001	3 196	5 326	6 119	6 491	11 138	13 892	13 188	11 839
Austria / Autriche ¹	..	..	4 219	8 936	11 892	10 322	15 605	18 877	21 199	19 478
Belgium / Belgique	..	..	4 259	8 968	11 656	10 138	16 004	18 843	20 766	18 840
Canada	711	2 448	4 551	7 555	7 207	8 563	11 952	14 450	14 392	12 888
Chile / Chili	..	..	..	442	944	951	1 566	2 375	2 288	1 754
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	2 009	1 944	4 569	6 288	7 465	6 290
Denmark / Danemark ¹	641	3 007	5 522	12 303	16 982	14 796	24 187	27 910	29 890	26 924
Estonia / Estonie	..	..	..	..	914	1 285	3 164	5 154	5 640	5 151
Finland / Finlande	..	..	3 520	9 942	11 224	11 113	16 375	20 000	21 916	19 213
France ¹	..	..	4 359	9 711	11 594	9 974	15 391	18 203	19 740	17 752
Germany / Allemagne ²	..	..	3 459	7 268	11 011	8 599	11 738	14 567	16 048	15 035
Greece / Grèce ¹	..	..	362	1 433	3 179	3 915	6 945	8 842	9 706	8 694
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	1 832	1 783	4 082	5 462	6 154	5 043
Iceland / Islande	721	1 909	3 428	7 727	8 176	11 483	22 434	26 651	19 343	12 854
Ireland / Irlande	..	..	1 835	4 402	6 263	7 974	14 804	18 494	17 295	13 830
Israel / Israël	..	..	..	..	6 407	7 301	6 883	8 439	9 347	8 179
Italy / Italie	..	..	1 932	5 934	8 740	8 142	12 369	15 470	16 578	15 228
Japan / Japon	174	961	3 102	7 309	11 283	9 945	9 800	9 712	10 566	10 697
Korea / Corée	..	92	387	1 228	2 357	2 564	4 205	5 741	5 087	4 375
Luxembourg	..	..	5 438	12 443	17 931	18 186	30 396	38 105	42 301	39 616
Mexico / Mexique	..	..	345	536	520	1 090	1 473	1 732	2 134	1 427
Netherlands / Pays-Bas	..	..	4 448	8 873	10 721	9 573	15 021	18 501	20 751	18 384
New Zealand / Nouvelle-Zélande	525	1 340	2 279	4 829	6 198	4 675	10 106	11 130	10 223	8 636
Norway / Norvège	633	3 188	6 598	11 370	13 959	15 987	28 419	35 891	40 037	32 926
Poland / Pologne	..	..	..	..	1 315	1 466	2 629	3 882	4 751	3 586
Portugal	..	..	420	1 885	3 353	3 540	5 643	7 094	7 697	6 744
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	1 898	1 813	3 582	4 593	5 327	4 682
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	2 683	3 214	6 889	8 873	10 018	9 077
Spain / Espagne ¹	..	..	974	3 387	4 771	4 932	9 302	11 968	11 627	9 770
Sweden / Suède	1 003	3 881	6 035	14 924	13 646	14 338	20 060	23 947	24 470	20 318
Switzerland / Suisse	439	2 255	3 966	9 144	12 442	10 450	14 602	16 610	19 130	18 928
Turkey / Turquie	41	188	212	547	641	1 004	1 711	2 223	2 475	2 093
United Kingdom / Royaume-Uni	563	1 470	3 033	6 281	6 788	9 121	13 686	16 833	15 633	12 260
United States / États-Unis	860	1 923	4 497	6 306	7 688	10 354	11 531	12 906	12 311	10 905
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	..	..	3 168	6 630	7 187	7 266	11 419	13 931	14 573	12 747

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509288>

Table 34. **Annual percentage change in total tax revenue**
 Tableau 34. **Variation annuelle en pourcentage des recettes fiscales totales**

	1966	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	7.3	20.5	11.0	3.0	9.7	8.9	6.9	9.0	-2.7	-1.8
Austria / Autriche ¹	11.2	7.6	7.3	8.4	3.3	2.9	2.2	6.4	5.6	-3.0
Belgium / Belgique	14.7	18.4	6.6	7.2	3.7	5.0	4.3	4.0	4.0	-3.8
Canada	15.5	10.8	7.5	5.2	4.9	6.6	5.9	4.8	0.1	-3.1
Chile / Chili	..	..	..	..	20.3	14.3	23.6	14.2	-2.5	-17.4
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	12.7	3.4	5.3	10.6	1.0	-5.5
Denmark / Danemark ¹	17.4	2.0	11.9	0.8	4.6	5.1	9.3	2.4	0.9	-4.8
Estonia / Estonie	..	..	..	..	..	9.5	15.8	22.9	2.4	-3.9
Finland / Finlande	11.3	25.4	13.6	9.4	6.2	11.1	4.4	6.4	3.1	-7.3
France ¹	7.6	17.1	7.5	5.7	2.4	3.5	5.0	3.2	2.1	-4.9
Germany / Allemagne ²	8.3	3.1	5.6	4.5	3.9	2.7	1.4	6.3	3.0	-1.7
Greece / Grèce ¹	19.8	23.3	22.1	32.5	16.1	11.8	7.3	9.6	3.2	-5.3
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	22.7	15.4	5.6	14.2	5.7	-4.1
Iceland / Islande	..	..	29.9	14.8	5.1	9.1	18.4	9.7	2.2	-6.6
Ireland / Irlande	13.8	26.5	5.2	6.4	4.4	15.0	10.5	4.4	-10.8	-15.1
Israel / Israël	..	..	..	..	..	13.4	6.3	6.8	-1.6	-1.8
Italy / Italie	7.4	15.9	10.6	13.6	7.6	4.9	2.4	6.8	1.1	-2.8
Japan / Japon	14.1	0.3	8.2	5.8	4.2	3.6	5.2	2.3	-4.5	-8.5
Korea / Corée	..	51.6	9.4	39.5	18.6	19.8	7.8	13.6	5.3	-0.1
Luxembourg	4.1	10.5	8.9	8.7	4.7	13.1	11.0	9.9	4.8	0.5
Mexico / Mexique	..	..	56.8	35.6	25.0	27.4	13.9	6.4	26.8	-18.4
Netherlands / Pays-Bas	13.6	13.6	4.3	5.9	1.7	6.9	7.9	4.8	5.4	-6.3
New Zealand / Nouvelle-Zélande	7.6	11.9	19.1	-0.7	6.5	7.3	10.7	3.4	-2.8	-4.2
Norway / Norvège	12.2	14.9	14.7	7.2	7.6	19.2	12.2	4.4	8.9	-7.2
Poland / Pologne	..	..	..	..	34.2	4.4	10.9	13.6	6.7	-2.2
Portugal	12.4	22.3	22.8	18.5	8.2	7.6	6.0	7.6	1.8	-7.7
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	..	6.9	8.5	11.9	8.8	-7.3
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	..	7.9	7.1	9.7	6.0	-4.4
Spain / Espagne ¹	7.6	26.8	16.0	10.7	5.5	8.8	11.5	8.9	-7.6	-10.9
Sweden / Suède	11.2	20.3	9.8	10.6	10.5	6.7	5.8	4.0	0.5	-2.8
Switzerland / Suisse	11.4	7.0	-8.0	7.1	3.7	9.6	4.0	5.5	5.3	0.4
Turkey / Turquie	20.0	46.4	71.8	85.4	103.6	66.3	17.0	9.2	13.4	1.9
United Kingdom / Royaume-Uni	9.1	29.2	9.5	8.2	9.4	6.8	6.8	4.5	2.2	-7.3
United States / États-Unis	11.4	6.6	9.9	8.7	5.9	7.8	12.3	4.7	-3.7	-10.7
<i>Unweighted average / Moyenne non pondérée</i>										
OECD-Total / OCDE-Total	11.7	18.0	15.1	13.9	12.6	11.0	8.6	7.8	2.8	-5.5

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509307>

Table 35. **Gross domestic product for tax reporting years at market prices, in billions of national currency units**
 Tableau 35. **Produit intérieur brut pour les années de déclaration fiscale au prix du marché, en milliards de monnaie nationale**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie ¹	25	84	262	420	532	709	1 001	1 186	1 255	1 285
Austria / Autriche	18	50	103	136	175	208	245	274	283	275
Belgium / Belgique	21	59	125	168	208	252	303	335	345	339
Canada ¹	60	180	494	680	815	1 095	1 399	1 550	1 588	1 550
Chile / Chili	..	..	..	10 135	28 364	40 680	66 193	85 850	89 205	90 220
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	1 467	2 189	2 984	3 535	3 689	3 626
Denmark / Danemark	70	228	649	841	1 020	1 294	1 545	1 695	1 741	1 656
Estonia / Estonie	..	..	..	..	3	6	11	16	16	14
Finland / Finlande	4	18	57	89	96	132	157	180	186	173
France	75	232	744	1 033	1 196	1 440	1 718	1 887	1 933	1 889
Germany / Allemagne	235	551	984	1 307	1 849	2 048	2 224	2 429	2 474	2 375
Greece / Grèce	1	3	19	44	90	136	195	227	237	235
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	5 728	13 089	22 018	24 992	26 546	25 623
Iceland / Islande	0	2	122	371	454	684	1 026	1 309	1 482	1 498
Ireland / Irlande	1	5	25	37	53	105	162	189	180	160
Israel / Israël	..	..	..	..	289	509	601	687	724	766
Italy / Italie	22	74	430	701	947	1 191	1 429	1 546	1 568	1 520
Japan / Japon ¹	34 197	154 333	330 397	451 683	497 740	504 119	503 187	515 804	492 066	474 037
Korea / Corée	..	10 478	85 699	191 383	409 654	603 236	865 241	975 013	1 026 452	1 065 037
Luxembourg	1	3	7	10	15	22	30	37	39	37
Mexico / Mexique	..	..	55	810	2 014	6 021	9 221	11 291	12 172	11 888
Netherlands / Pays-Bas	33	107	201	244	305	418	513	572	596	572
New Zealand / Nouvelle-Zélande ¹	4	12	49	74	96	120	162	183	185	189
Norway / Norvège	57	170	552	736	943	1 481	1 946	2 272	2 511	2 331
Poland / Pologne	..	..	..	..	337	744	983	1 177	1 275	1 343
Portugal	1	2	23	55	88	127	154	169	172	169
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	19	31	49	62	67	63
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	10	19	29	35	37	35
Spain / Espagne	8	38	179	319	447	630	909	1 054	1 088	1 054
Sweden / Suède	120	320	915	1 447	1 810	2 265	2 769	3 126	3 204	3 094
Switzerland / Suisse	64	151	244	331	374	422	464	521	545	536
Turkey / Turquie	0	0	0	1	10	167	649	843	951	953
United Kingdom / Royaume-Uni	36	107	362	570	733	977	1 254	1 405	1 446	1 395
United States / États-Unis	677	1 623	4 185	5 755	7 359	9 899	12 564	13 962	14 219	13 864

1. GDP is 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.

Source: OECD National Accounts.

1. 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 : Comptes nationaux de l'OCDE.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509326>

Table 36. Exchange rates used, national currency per US dollar at market exchange rates
 Tableau 36. Taux de change utilisés, unités de monnaie nationale par dollar des EU
 au taux de change du marché

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia / Australie	0.893	0.760	1.432	1.282	1.350	1.727	1.313	1.195	1.198	1.282
Austria / Autriche	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.730	0.684	0.720
Belgium / Belgique	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.730	0.684	0.720
Canada	1.078	1.017	1.366	1.167	1.372	1.485	1.212	1.074	1.068	1.141
Chile / Chili	..	..	..	304.903	396.773	539.490	559.812	522.468	523.542	558.942
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	26.540	38.637	23.955	20.289	17.078	19.050
Denmark / Danemark	6.915	5.741	10.595	6.186	5.604	8.088	5.996	5.443	5.099	5.359
Estonia / Estonie	..	..	..	..	0.765	1.085	0.805	0.730	0.684	0.720
Finland / Finlande	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.730	0.684	0.720
France	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.730	0.684	0.720
Germany / Allemagne	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.730	0.684	0.720
Greece / Grèce	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.730	0.684	0.720
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	125.720	282.286	199.527	183.591	172.465	202.062
Iceland / Islande	0.431	1.533	41.537	58.378	64.766	78.845	62.875	64.076	87.999	123.665
Ireland / Irlande	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.730	0.684	0.720
Israel / Israël	..	..	..	..	3.011	4.077	4.488	4.108	3.585	3.927
Italy / Italie	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.730	0.684	0.720
Japan / Japon	361.493	296.818	238.623	144.796	94.065	107.835	110.097	117.759	103.388	93.572
Korea / Corée	..	484.000	870.903	707.995	771.398	1 130.640	1 024.226	929.462	1 100.862	1 274.947
Luxembourg	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.730	0.684	0.720
Mexico / Mexique	..	..	0.327	2.841	6.421	9.453	10.890	10.929	11.153	13.504
Netherlands / Pays-Bas	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.730	0.684	0.720
New Zealand / Nouvelle-Zélande	0.722	0.826	2.026	1.678	1.524	2.205	1.421	1.361	1.425	1.600
Norway / Norvège	7.151	5.223	8.594	6.258	6.337	8.797	6.441	5.858	5.648	6.290
Poland / Pologne	..	..	..	..	2.425	4.346	3.234	2.765	2.410	3.119
Portugal	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.730	0.684	0.720
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	0.765	1.085	0.805	0.730	0.684	0.720
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	0.765	1.085	0.805	0.730	0.684	0.720
Spain / Espagne	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.730	0.684	0.720
Sweden / Suède	5.158	4.151	8.602	5.918	7.134	9.161	7.472	6.758	6.597	7.653
Switzerland / Suisse	4.373	2.582	2.457	1.389	1.182	1.688	1.246	1.200	1.084	1.086
Turkey / Turquie	0.000	0.000	0.001	0.003	0.046	0.624	1.341	1.300	1.299	1.547
United Kingdom / Royaume-Uni	0.358	0.452	0.779	0.563	0.634	0.661	0.550	0.500	0.546	0.641
United States / États-Unis	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000

Source: OECD Financial indicators data.

Source : Indicateurs financiers de l'OCDE.

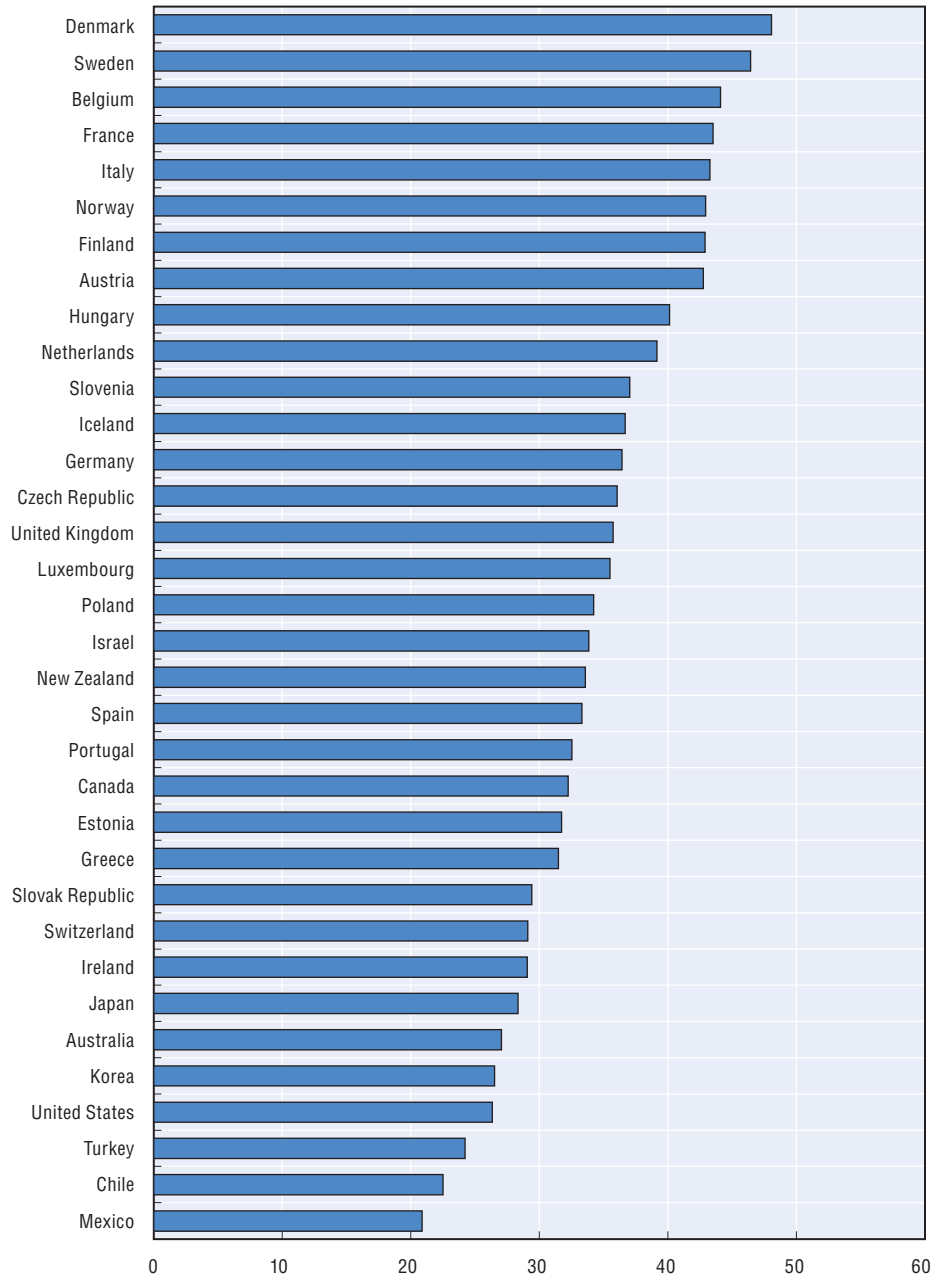
StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509345>

PART II/PARTIE II

B. Comparative Charts, 1965-2009

B. Graphiques comparatifs, 1965-2009

Chart 1. **Total tax revenue as percentage of GDP, 2009**
 Graphique 1. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2009**

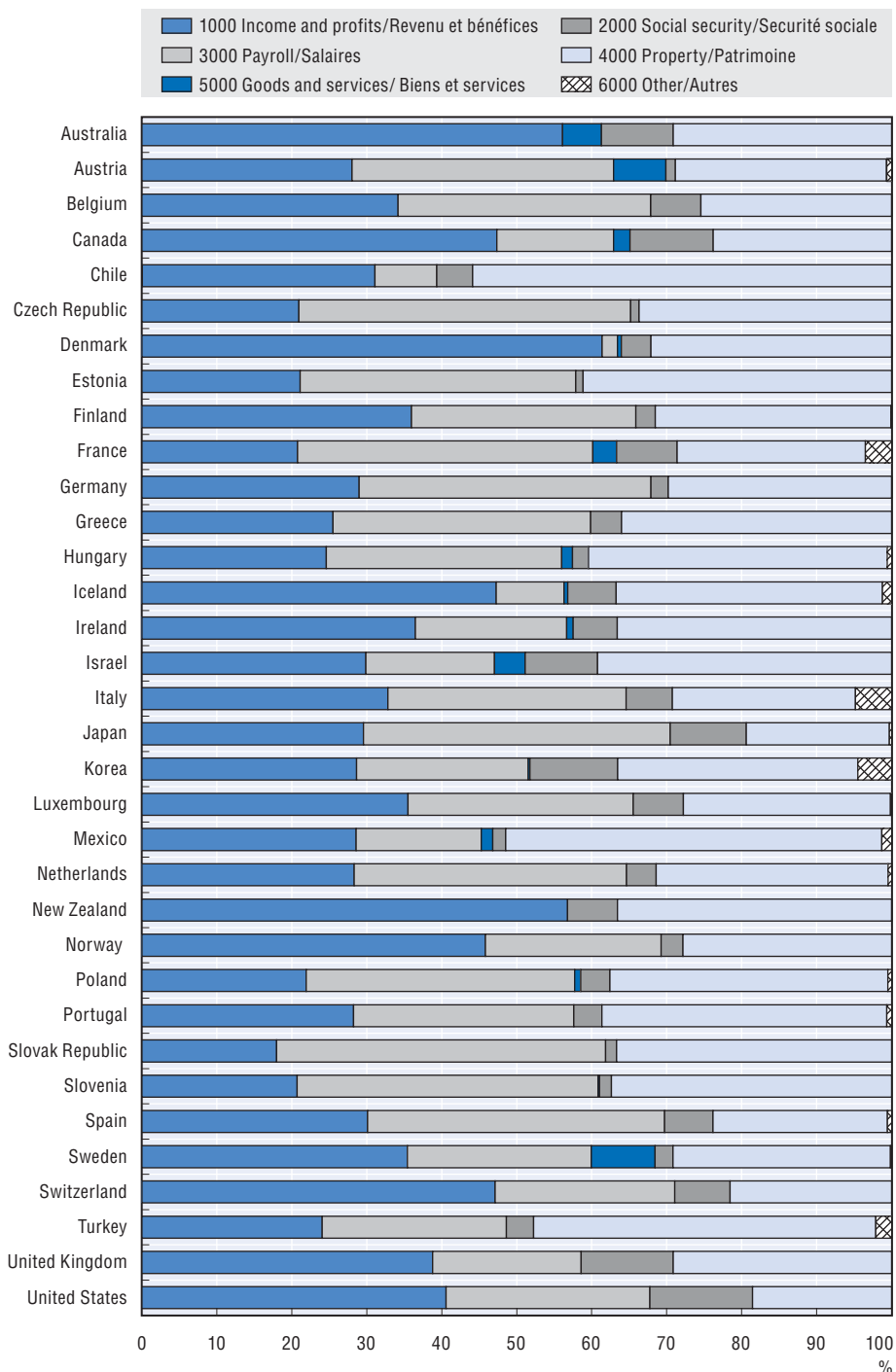


Note: Countries have been ranked by their total tax revenue to GDP ratios. / Le classement des pays a été fait en fonction du total des recettes fiscales par rapport au PIB.

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

2009



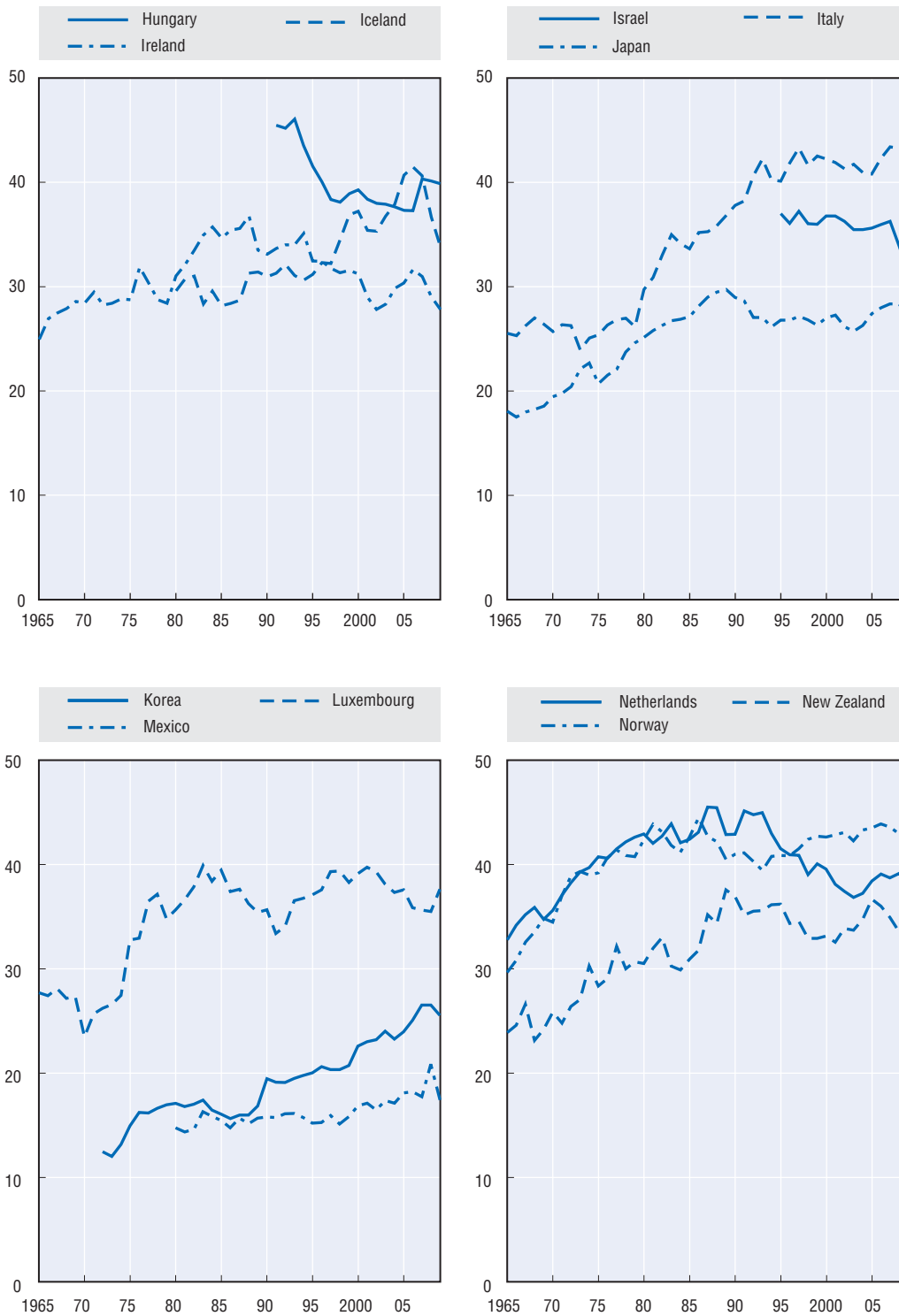
Source: Table 6/Tableau 6.

Chart 3. Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2009
 Graphique 3. Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2009



Source: Table 2/Tableau 2.

Chart 3. **Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2009 (cont.)**
 Graphique 3. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2009 (suite)**



Source: Table 2/Tableau 2.

Chart 3. **Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2009 (cont.)**
 Graphique 3. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2009 (suite)**



Source: Table 2/Tableau 2.

Chart 4. Tax structures in OECD member countries, 1965-2009
Graphique 4. Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2009

Receipts as % of total tax revenues/Recettes en % du total des recettes fiscales

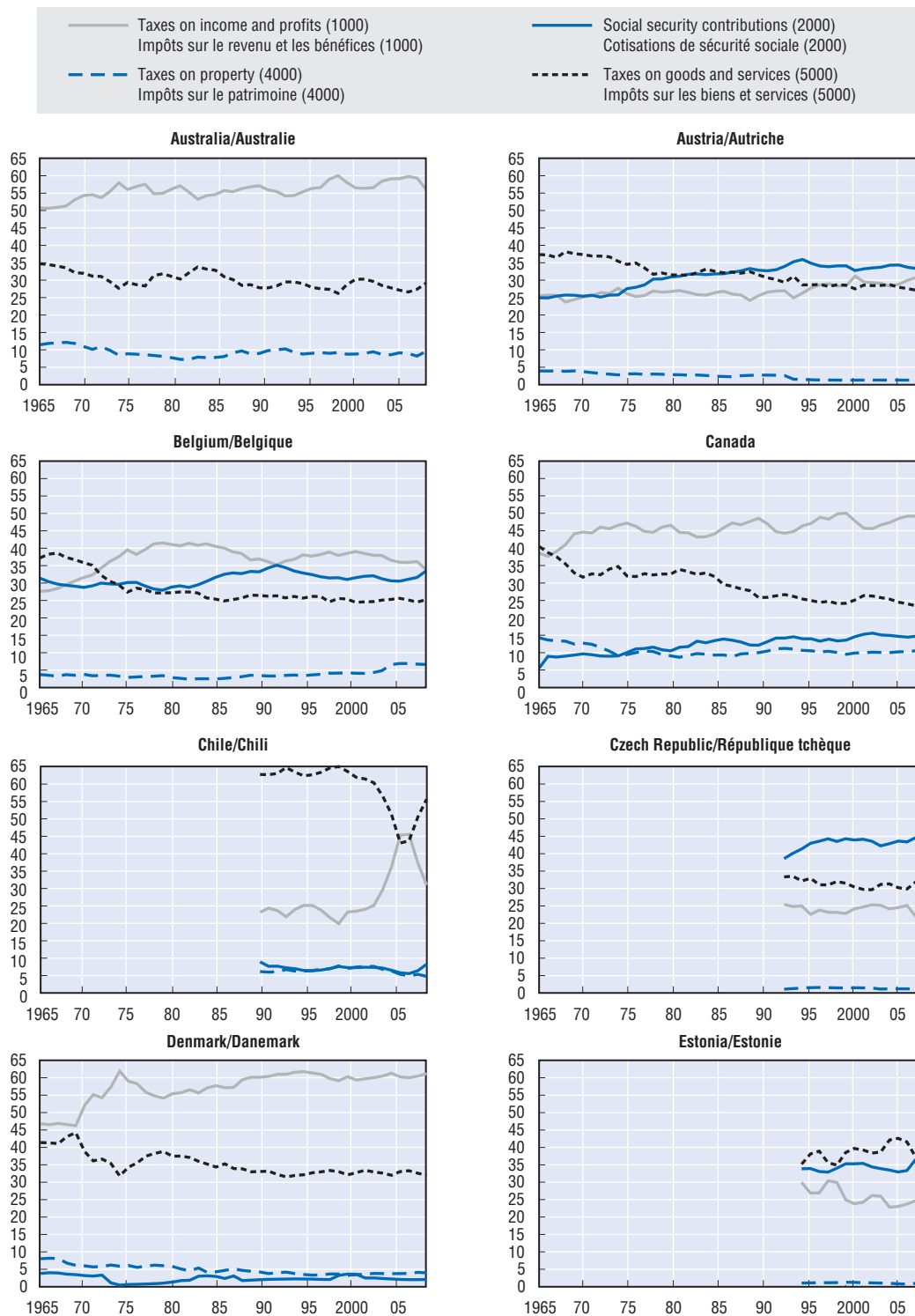


Chart 4. **Tax structures in OECD member countries, 1965-2009 (cont.)**
 Graphique 4. **Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2009 (suite)**

Receipts as % of total tax revenues/Recettes en % du total des recettes fiscales

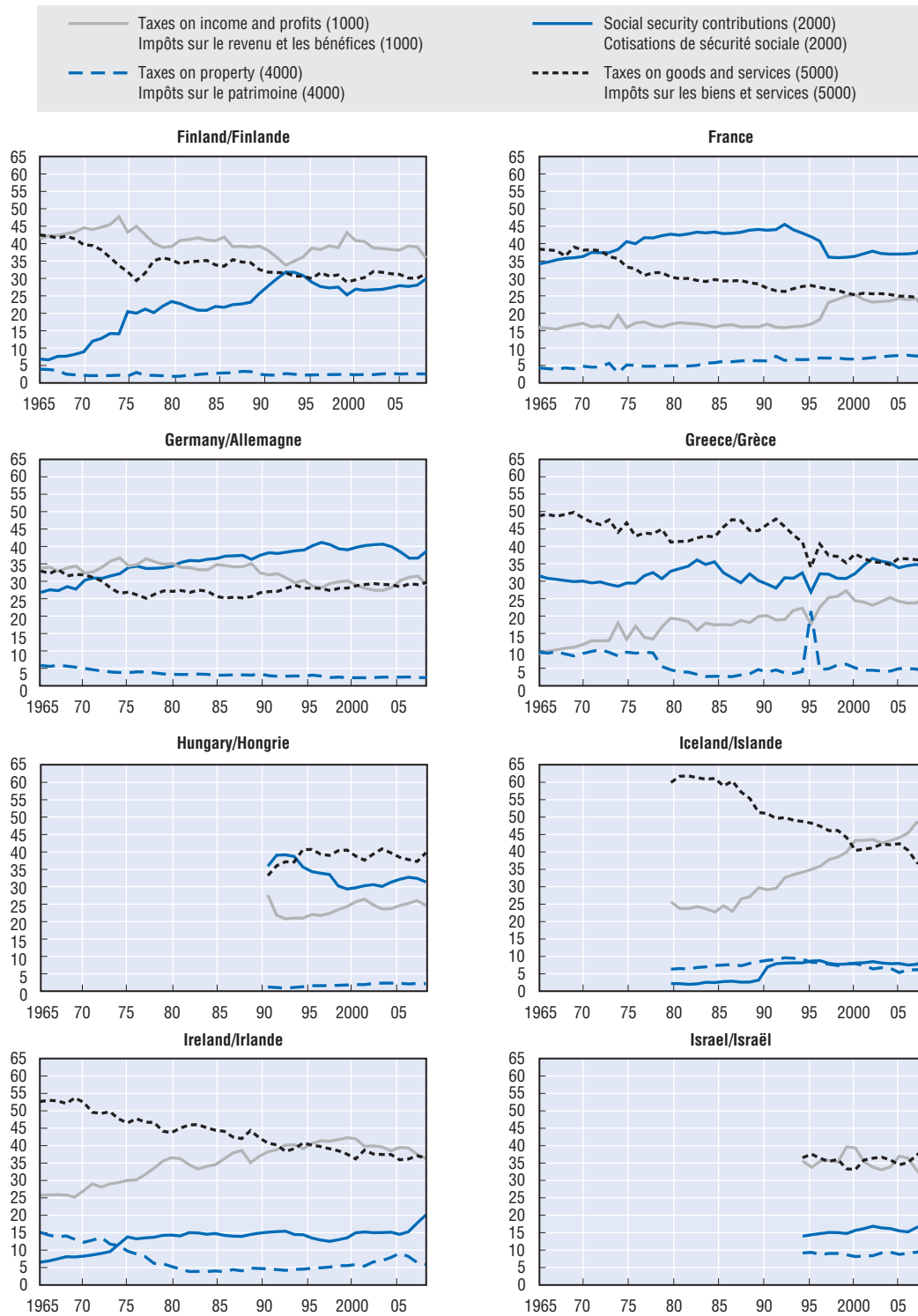


Chart 4. **Tax structures in OECD member countries, 1965-2009 (cont.)**
 Graphique 4. **Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2009 (suite)**

Receipts as % of total tax revenues/Recettes en % du total des recettes fiscales

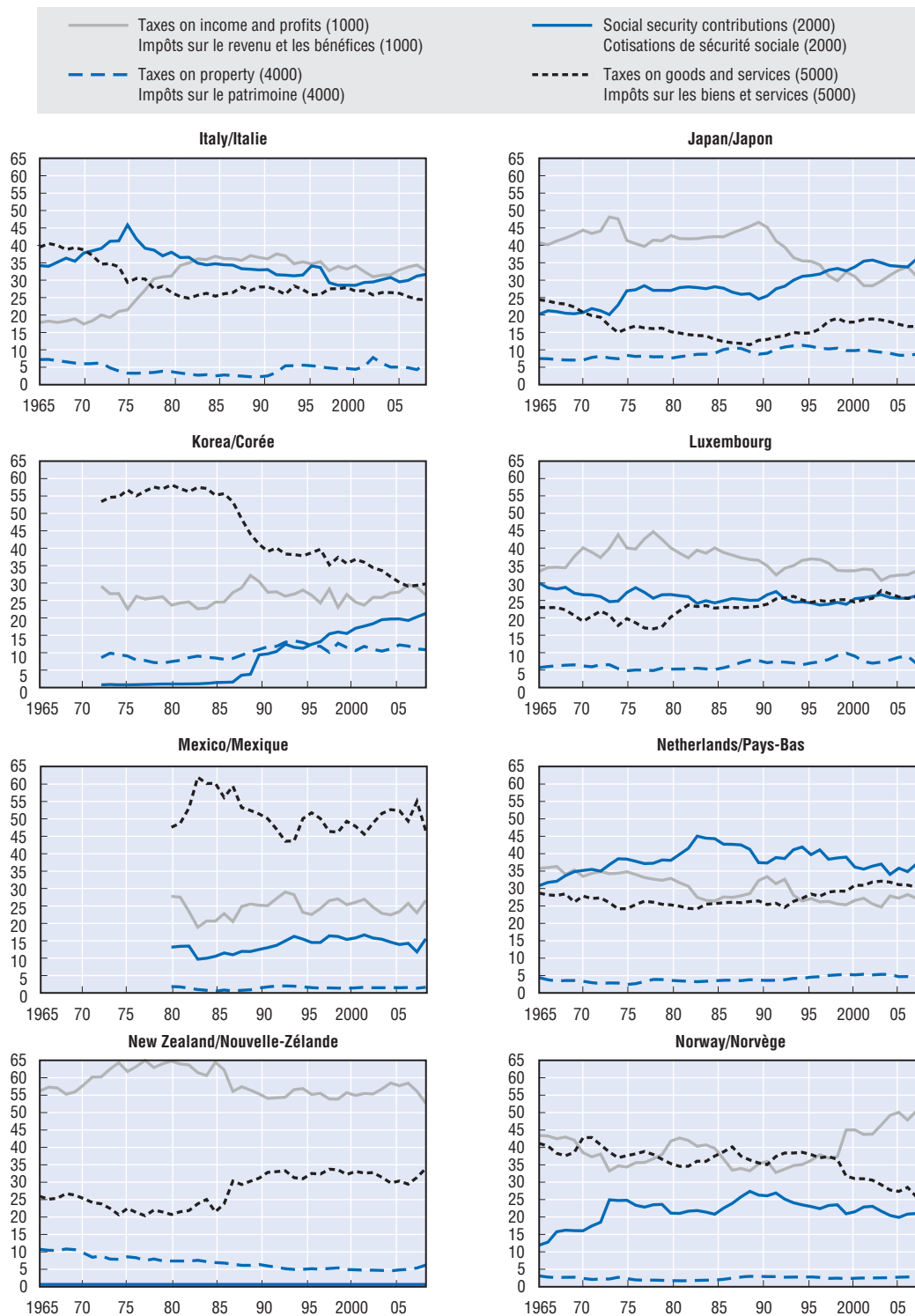


Chart 4. **Tax structures in OECD member countries, 1965-2009** (cont)
 Graphique 4. **Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2009** (suite)

Receipts as % of total tax revenues/Recettes en % du total des recettes fiscales

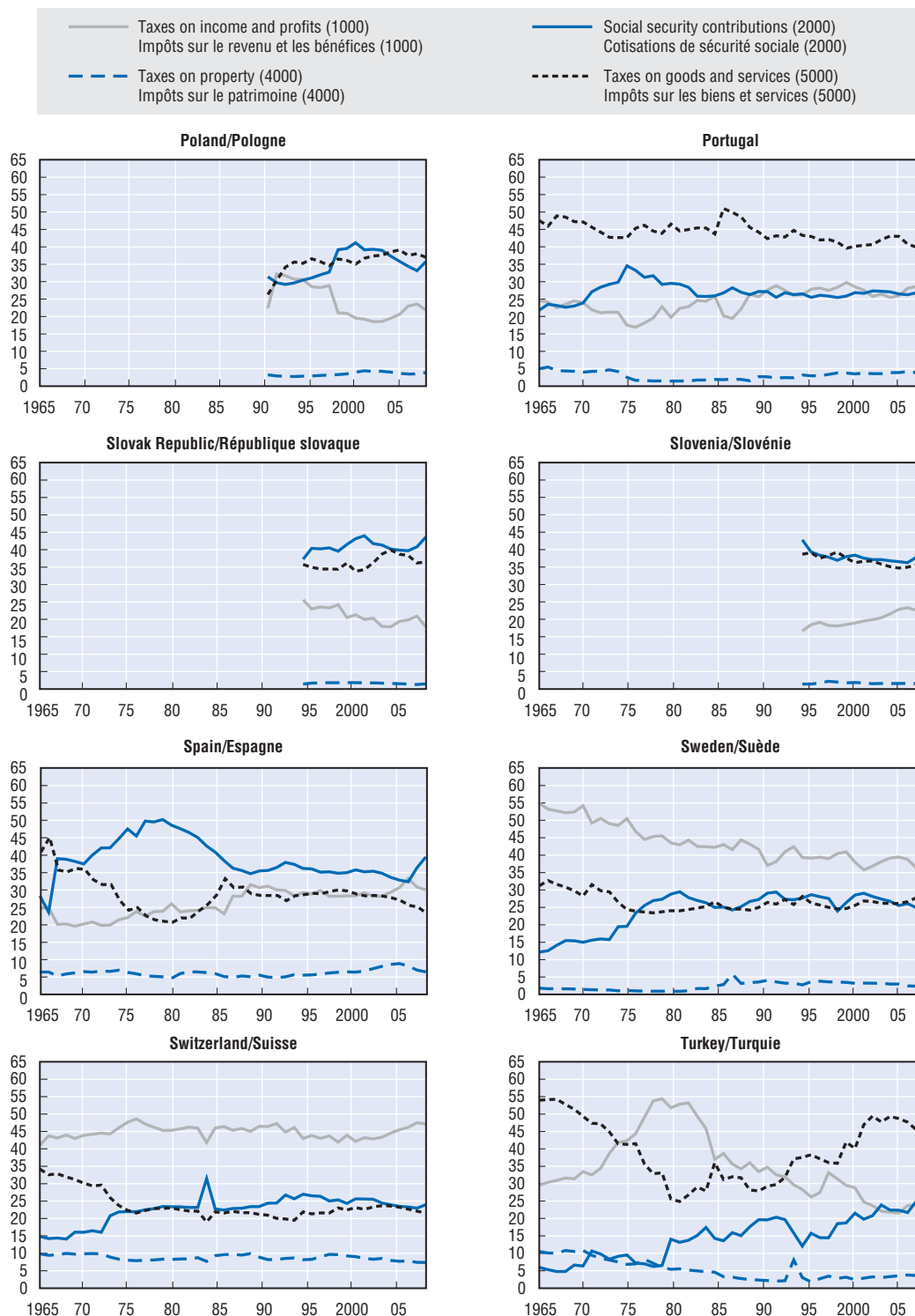
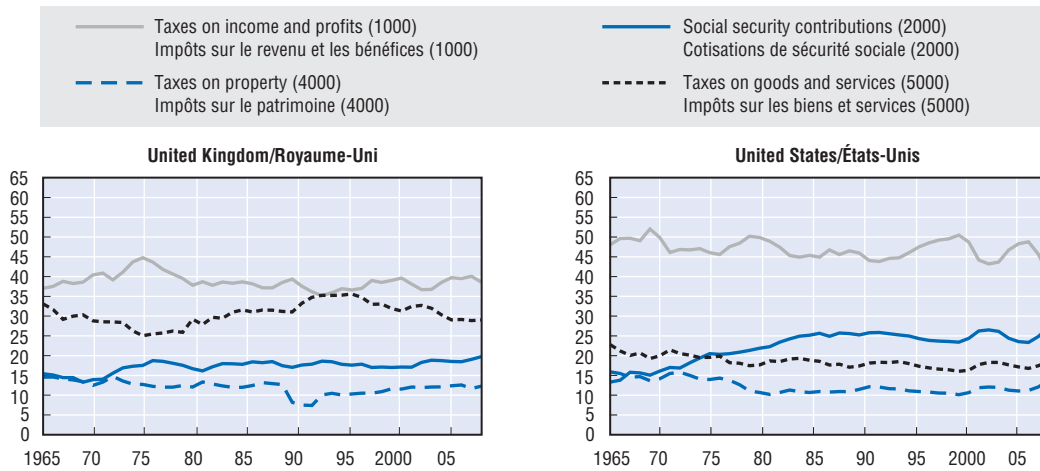


Chart 4. **Tax structures in OECD member countries, 1965-2009 (cont.)**
 Graphique 4. **Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2009 (suite)**

Receipts as % of total tax revenues/Recettes en % du total des recettes fiscales



PART II/PARTIE II

C. Estimates of Tax Revenues, 2010

Data provided in the preceding Sections A (Tables) and B (Charts) cover the years 1965 to 2009, 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 2010, although some countries were unable to supply them at this stage. For Mexico, estimated revenues exclude those for state and local government, and for Japan they exclude social security contributions, therefore cannot be compared with total revenues for earlier years.

PART II/PARTIE II

C. Estimations des recettes fiscales pour 2010

Les données rassemblées dans les sections A (tableaux) et B (graphiques) concernent les années 1965 à 2009, 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 des recettes fiscales concernant les principales rubriques de la liste de l'OCDE pour l'année 2010, bien que quelques pays n'aient pas été en mesure de fournir ces estimations à ce stade. Pour le Mexique, les estimations des recettes fiscales ne sont pas fournies pour les administration d'États et les administrations locales ; pour le Japon, les cotisations de sécurité sociale sont exclues. Les données ne sont donc pas comparables aux chiffres des années précédentes.

Table 37. Estimates of tax revenues
 Tableau 37. Estimations des recettes fiscales
 Billions of national currency units, 2010/Milliards de monnaie nationale, 2010

	Australia	Austria ¹	Belgium	Canada	Chile	Czech Republic	Denmark ¹	Estonia	Finland	France ¹	Germany ²	Greece
1000 Taxes on income, profits and capital gains												
1100 Of individuals	..	34.0	53.1	239.2	8 329.1	257.2	515.0	1.0	27.1	181.3	257.6	15.9
1200 Corporate	..	27.0	43.5	178.7	1 492.8	131.4	425.3	0.8	22.5	140.3	219.9	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	5.5	9.6	54.6	4 448.7	125.8	47.6	0.2	4.6	41.0	37.7	..
2000 Social security contributions	..	1.4	0.0	6.0	2 387.5	0.0	42.1	0.0	0.0	0.0	0.0	..
2100 Employees	..	41.5	50.1	78.3	1 494.0	572.0	17.6	1.9	22.6	321.1	351.3	24.6
2200 Employers	..	16.9	14.9	31.1	1 433.2	116.8	16.7	0.1	4.7	78.3	154.2	..
2300 Self-employed or non-employed	..	19.4	30.4	44.6	60.8	363.1	0.9	1.7	16.0	217.9	165.4	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	5.2	4.8	2.6	0.0	92.1	0.0	0.0	1.9	24.9	31.7	..
3000 Taxes on payroll and workforce	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	..
4000 Taxes on property	..	8.4	0.0	10.9	0.0	0.0	4.1	0.0	0.0	26.6	0.0	0.0
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	1.5	10.6	57.5	785.4	16.3	33.6	0.1	2.1	70.5	21.0	4.0
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	0.7	4.4	50.1	549.1	8.7	24.1	0.1	1.2	47.6	11.3	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	0.0	0.2	1.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	4.4	0.0	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	0.0	2.3	0.0	39.3	0.2	3.8	0.0	0.4	7.7	4.4	..
4500 Non-recurrent taxes	..	0.8	3.5	2.7	196.9	7.4	5.7	0.0	0.5	10.8	5.3	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	0.0	0.2	3.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	..
5000 Taxes on goods and services	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	33.6	39.3	124.2	11 131.2	426.9	266.1	1.9	23.9	207.3	265.2	26.4
5110 General taxes	..	31.7	36.9	116.1	10 514.8	402.1	250.4	1.9	23.2	201.9	256.4	..
5120 Taxes on specific goods and services	..	22.8	25.4	71.5	8 399.9	263.5	172.7	1.2	15.3	139.9	180.5	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	8.9	11.4	44.6	2 114.9	138.6	77.7	0.6	8.0	62.0	75.9	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	2.0	2.5	8.1	616.4	24.9	10.6	0.1	0.7	5.4	8.8	..
6000 Other taxes	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	5.1	0.0	0.0	0.0	0.0	..
6100 Paid solely by business	..	0.8	0.1	0.1	-61.1	0.1	0.1	0.0	0.1	19.8	0.1	0.0
6200 Other	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	..	0.0	19.3	0.0	..
Total tax revenue	..	120.1	154.5	510.1	21 676.5	1 279.9	839.8	4.9	76.0	828.5	899.4	71.2

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. From 1991 the figures relate to the united Germany.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

Table 37. Estimates of tax revenues (cont.)
 Tableau 37. Estimations des recettes fiscales (suite)
 Billions of national currency units, 2010/Milliards de monnaie nationale, 2010

	Hungary ³	Iceland	Ireland	Israel ⁴	Italy	Japan ⁴	Korea	Luxembourg	Mexico ⁵	Netherlands	New Zealand
1000 Taxes on income, profits and capital gains											
1100 Of individuals	2 140.9	247.8	15.6	76.7	218.8	38 033.1	82 905.0	5.3	683.6	..	33.6
1200 Corporate	1 808.2	198.1	11.6	50.3	181.4	24 539.6	42 098.0	3.2	313.5	..	23.4
1300 Unallocable between 1100 and 1200	332.7	25.9	3.9	23.6	43.4	13 493.5	40 807.0	2.1	246.7	..	7.8
2000 Social security contributions											
2100 Employees	0.0	23.9	0.0	2.8	-6.0	0.0	0.0	0.0	123.4	..	2.4
2200 Employers	3 089.1	64.8	8.7	45.3	210.0	0.0	67 129.0	4.4	378.0	..	0.0
2300 Self-employed or non-employed	826.3	..	3.4	31.0	38.0	0.0	28 039.0	2.0	..	..	0.0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	2 008.9	..	5.0	11.4	143.0	0.0	29 154.0	1.9	..	..	0.0
3000 Taxes on payroll and workforce											
3100 Recurrent taxes on immovable property	21.2	..	0.3	2.9	29.0	0.0	9 936.0	0.4	..	..	0.0
3200 Recurrent taxes on net wealth	232.7	64.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	378.0	..	0.0
3300 Recurrent taxes on financial and capital transactions	118.8	2.9	0.3	10.6	0.0	0.0	714.0	0.0	0.0	..	0.0
3400 Recurrent taxes on property	308.8	37.9	2.4	25.3	31.3	12 849.5	33 516.0	1.1	0.0	..	4.3
3500 Recurrent taxes on inheritance and gift taxes	92.5	28.0	1.4	18.8	9.2	10 192.3	9 270.0	0.0	..	..	4.2
3600 Recurrent taxes on production, sale, transfer, etc	132.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	..	..	0.0
3700 Recurrent taxes on use of goods and perform activities	6.3	2.6	0.2	0.0	0.5	1 271.0	3 076.0	0.1	..	..	0.0
3800 Recurrent taxes on non-recurring taxes	77.6	6.7	0.8	4.1	17.1	1 386.2	21 170.0	0.2	..	..	0.1
3900 Recurrent taxes on other	0.0	0.3	0.0	2.5	2.9	0.0	0.0	0.0	..	..	0.0
4000 Other recurrent taxes on property	0.0	0.3	0.0	0.0	1.6	0.0	0.0	0.0	..	..	0.0
5000 Taxes on goods and services											
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	4 306.6	198.0	15.9	105.2	171.6	24 404.6	99 769.0	4.0	1 285.1	..	24.5
5110 General taxes	4 197.3	185.3	14.9	98.0	153.7	21 848.6	96 573.0	3.9	1 266.7	..	22.9
5120 Taxes on specific goods and services	2 960.6	129.8	9.9	79.9	96.8	12 814.5	51 800.0	2.5	504.5	..	18.8
5130 Unallocable between 5110 and 5120	1 236.6	55.5	5.0	18.2	56.9	9 034.1	44 773.0	1.5	762.2	..	4.1
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	..	0.0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	109.4	12.7	1.0	7.1	10.7	2 556.0	3 196.0	0.1	18.4	..	1.6
6000 Other taxes											
6100 Paid solely by business	72.2	5.9	0.0	0.0	32.0	380.2	9 974.0	0.0	22.2	..	0.0
6200 Other	..	1.0	..	..	32.0	329.6	0.0	0.0	0.0	..	0.0
Total tax revenue	10 061.5	557.4	43.1	263.2	665.9	75 667.2	294 007.0	14.8	2 369.0	..	62.4

3. The figures are on a cash basis. / Les données sont sur la base de la trésorerie.

4. 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.

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

Table 37. Estimates of tax revenues (cont.)
 Tableau 37. Estimations des recettes fiscales (suite)
 Billions of national currency units, 2010/Milliards de monnaie nationale, 2010

	Norway	Poland	Portugal	Slovak Republic	Slovenia	Spain ¹	Sweden	Switzerland	Turkey	United Kingdom	United States
1000 Taxes on income, profits and capital gains	495.4	..	14.6	3.4	2.7	95.7	538.6	78.0	61.3	190.6	1 541.7
1100 Of individuals	253.8	..	9.7	1.5	2.0	73.1	424.2	53.0	40.4	146.1	1 149.8
1200 Corporate	241.6	..	4.9	1.7	0.7	18.7	114.4	17.7	20.9	44.5	391.8
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0.0	..	0.0	0.2	0.0	3.9	0.0	7.3	0.0	0.0	0.0
2000 Social security contributions	243.5	..	15.5	8.1	5.4	127.0	378.1	38.2	70.3	97.4	839.3
2100 Employees	81.1	..	6.2	2.1	2.8	18.8	89.3	17.9	26.2	38.4	415.0
2200 Employers	149.1	..	8.7	4.5	2.1	90.0	288.3	17.6	38.9	55.9	473.1
2300 Self-employed or non-employed	13.4	..	0.6	1.5	0.5	6.7	6.7	2.7	5.3	3.0	51.1
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0.0	..	0.0	0.0	0.0	0.0	-6.2	0.0	0.0	0.0	0.0
3000 Taxes on payroll and workforce	0.0	..	0.0	0.0	0.0	0.0	108.1	0.0	0.0	0.0	0.0
4000 Taxes on property	31.0	..	2.0	0.3	0.2	20.6	36.5	12.2	11.7	61.6	463.3
4100 Recurrent taxes on immovable property	8.5	..	1.1	0.3	0.2	8.6	26.4	0.5	2.7	49.8	444.0
4200 Recurrent taxes on net wealth	14.3	..	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	7.2	0.0	0.0	0.0
4300 Estate, inheritance and gift taxes	2.4	..	0.1	0.0	0.0	2.4	0.0	1.5	0.2	2.6	19.3
4400 Taxes on financial and capital transactions	5.9	..	0.8	0.0	0.0	8.0	10.1	3.0	8.8	9.2	0.0
4500 Non-recurrent taxes	0.0	..	0.0	0.0	0.0	1.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4600 Other recurrent taxes on property	0.0	..	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
5000 Taxes on goods and services	298.8	..	21.4	6.8	5.0	89.9	445.9	35.8	137.3	157.5	643.3
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	284.6	..	20.7	6.3	4.8	84.4	429.5	31.6	131.9	150.7	536.2
5110 General taxes	201.8	..	13.5	4.2	3.0	57.2	326.4	20.5	62.5	96.0	289.3
5120 Taxes on specific goods and services	82.8	..	7.2	2.1	1.8	27.3	103.1	11.1	69.3	54.7	246.8
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0.0	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	14.3	..	0.7	0.4	0.2	4.8	16.4	4.2	5.4	6.9	107.1
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0.0	..	0.0	0.1	0.0	0.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
6000 Other taxes	0.0	..	0.3	0.0	0.0	2.1	1.4	0.0	5.9	0.0	0.0
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	0.9	0.0	..	0.0	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	1.2	1.4	..	5.9	..	..
Total tax revenue	1 068.7	..	54.0	18.7	13.4	336.8	1 514.0	164.2	286.5	510.0	3 587.6

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

Table 38. **Estimates of tax revenues as percentage of GDP, 2010**
 Tableau 38. **Estimations des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2010**

	Total tax revenue / Total des recettes fiscales	1000 Income & profits / Revenu & bénéfices	2000 Social security / Sécurité sociale	3000 Payroll / Salaires	4000 Property / Patrimoine	5000 Goods & services / Biens & services	6000 Other / Autres
Australia / Australie	..	..	..	..	..	..	..
Austria / Autriche ¹	42.0	11.9	14.5	2.9	0.5	11.8	0.3
Belgium / Belgique	43.8	15.0	14.2	0.0	3.0	11.1	0.0
Canada	31.0	14.5	4.8	0.7	3.5	7.5	0.0
Chile / Chili	20.9	8.0	1.4	0.0	0.8	10.7	-0.1
Czech Republic / République tchèque	34.9	7.0	15.6	0.0	0.4	11.6	0.0
Denmark / Danemark ¹	48.2	29.6	1.0	0.2	1.9	15.3	0.0
Estonia / Estonie	34.0	6.8	13.1	0.0	0.4	13.5	0.0
Finland / Finlande	42.1	15.0	12.5	0.0	1.2	13.3	0.0
France ¹	42.9	9.4	16.6	1.4	3.6	10.7	1.0
Germany / Allemagne ²	36.3	10.4	14.2	0.0	0.8	10.7	0.0
Greece / Grèce ¹	30.9	6.9	10.7	0.0	1.7	11.5	0.0
Hungary / Hongrie ³	37.6	8.0	11.5	0.4	1.2	16.1	0.3
Iceland / Islande	36.3	16.1	4.2	0.2	2.5	12.9	0.4
Ireland / Irlande	28.0	10.1	5.7	0.2	1.6	10.3	0.0
Israel / Israël	32.4	9.4	5.6	1.3	3.1	12.9	0.0
Italy / Italie	43.0	14.1	13.6	0.0	2.0	11.1	2.1
Japan / Japon ⁴	..	8.0	0.0	0.0	2.7	5.1	0.1
Korea / Corée	25.1	7.1	5.7	0.1	2.9	8.5	0.9
Luxembourg	36.7	13.1	10.9	0.0	2.7	10.0	0.1
Mexico / Mexique ⁵	18.1	5.2	2.9	0.0	0.0	9.8	0.2
Netherlands / Pays-Bas	..	..	..	..	..	..	..
New Zealand / Nouvelle-Zélande	31.3	16.8	0.0	0.0	2.2	12.3	0.0
Norway / Norvège	42.8	19.8	9.8	0.0	1.2	12.0	0.0
Poland / Pologne	..	..	..	..	..	..	..
Portugal	31.3	8.5	9.0	0.0	1.2	12.4	0.2
Slovak Republic / République slovaque	28.4	5.1	12.3	0.0	0.4	10.3	0.0
Slovenia / Slovénie	37.7	7.6	15.2	0.1	0.6	14.1	0.0
Spain / Espagne ¹	31.7	9.0	12.0	0.0	1.9	8.5	0.2
Sweden / Suède	45.8	16.3	11.4	3.3	1.1	13.5	0.0
Switzerland / Suisse	29.8	14.2	6.9	0.0	2.2	6.5	0.0
Turkey / Turquie	26.0	5.6	6.4	0.0	1.1	12.4	0.5
United Kingdom / Royaume-Uni	35.0	13.1	6.7	0.0	4.2	10.8	0.0
United States / États-Unis	24.8	10.7	6.5	0.0	3.2	4.5	0.0

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991, the figures relate to the united Germany.
3. The figures are on a cash basis.
4. The tax revenue figures exclude revenue for Social Security funds, figures are not available.
5. Central government and Social security funds only.
1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.
3. Les données sont sur la base de la trésorerie.
4. Les données excluent les chiffres de l'administration de sécurité sociale, les données n'étant pas disponibles.
5. Administration centrale et administrations de sécurité sociale seulement.

Table 39. **Tax revenue of main headings as percentage of total taxation, 2010**
 Tableau 39. **Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales, 2010**

	Total tax revenue / Total des recettes fiscales	1000 Income & profits / Revenu & bénéfices	2000 Social security / Sécurité sociale	3000 Payroll / Salaires	4000 Property / Patrimoine	5000 Goods & services / Biens & services	6000 Other / Autres
Australia / Australie	..	..	..	..	..	..	..
Austria / Autriche ¹	100.0	28.3	34.5	7.0	1.3	28.0	0.6
Belgium / Belgique	100.0	34.4	32.5	0.0	6.9	25.4	0.0
Canada	100.0	46.9	15.3	2.1	11.3	24.4	0.0
Chile / Chili	100.0	38.4	6.9	0.0	3.6	51.3	-0.3
Czech Republic / République tchèque	100.0	20.1	44.7	0.0	1.3	33.4	0.0
Denmark / Danemark ¹	100.0	61.3	2.1	0.5	4.0	31.7	0.0
Estonia / Estonie	100.0	20.0	38.7	0.0	1.1	39.8	0.0
Finland / Finlande	100.0	35.7	29.8	0.0	2.7	31.5	0.1
France ¹	100.0	21.9	38.8	3.2	8.5	25.0	2.4
Germany / Allemagne ²	100.0	28.6	39.1	0.0	2.3	29.5	0.0
Greece / Grèce ¹	100.0	22.3	34.6	0.0	5.6	37.1	0.0
Hungary / Hongrie ³	100.0	21.3	30.7	1.2	3.1	42.8	0.7
Iceland / Islande	100.0	44.5	11.6	0.5	6.8	35.5	1.1
Ireland / Irlande	100.0	36.1	20.3	0.7	5.6	36.9	0.0
Israel / Israël	100.0	29.1	17.2	4.0	9.6	40.0	0.0
Italy / Italie	100.0	32.9	31.5	0.0	4.7	25.8	4.8
Japan / Japon ⁴	100.0	50.3	0.0	0.0	17.0	32.3	0.5
Korea / Corée	100.0	28.2	22.8	0.2	11.4	33.9	3.4
Luxembourg	100.0	35.7	29.6	0.0	7.2	27.1	0.1
Mexico / Mexique ⁵	100.0	28.9	16.0	0.0	0.0	54.2	0.9
Netherlands / Pays-Bas	..	..	..	..	..	..	..
New Zealand / Nouvelle-Zélande	100.0	53.8	0.0	0.0	6.9	39.3	0.0
Norway / Norvège	100.0	46.4	22.8	0.0	2.9	28.0	0.0
Poland / Pologne	..	..	..	..	..	..	..
Portugal	100.0	27.1	28.8	0.0	3.8	39.6	0.5
Slovak Republic / République slovaque	100.0	18.1	43.3	0.0	1.5	36.4	0.0
Slovenia / Slovénie	100.0	20.2	40.3	0.2	1.6	37.3	0.0
Spain / Espagne ¹	100.0	28.4	37.7	0.0	6.1	26.7	0.6
Sweden / Suède	100.0	35.6	25.0	7.1	2.4	29.5	0.1
Switzerland / Suisse	100.0	47.5	23.3	0.0	7.4	21.8	0.0
Turkey / Turquie	100.0	21.4	24.5	0.0	4.1	47.9	2.1
United Kingdom / Royaume-Uni	100.0	37.4	19.1	0.0	12.1	30.9	0.0
United States / États-Unis	100.0	43.0	26.2	0.0	12.9	17.9	0.0

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.

2. From 1991, the figures relate to the united Germany.

3. The figures are on a cash basis.

4. The tax revenue figures exclude revenue for Social Security funds, figures are not available.

5. Central government and Social security funds only.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

3. Les données sont sur la base de la trésorerie.

4. Les données excluent les chiffres de l'administration de sécurité sociale, les données n'étant pas disponibles.

5. Administration centrale et administrations de sécurité sociale seulement.

Table 40. **Gross domestic product at market prices, in billions of national currency units**
 Tableau 40. **Produit intérieur brut au prix du marché, en milliards de monnaie nationale**


	2010
Australia / Australie ¹	1 395
Austria / Autriche	286
Belgium / Belgique	353
Canada ¹	1 648
Chile / Chili	103 806
Czech Republic / République tchèque	3 667
Denmark / Danemark	1 743
Estonia / Estonie	14
Finland / Finlande	180
France	1 933
Germany / Allemagne	2 477
Greece / Grèce	230
Hungary / Hongrie	26 748
Iceland / Islande	1 537
Ireland / Irlande	154
Israel / Israël	813
Italy / Italie	1 549
Japan / Japon ¹	475 762
Korea / Corée	1 172 803
Luxembourg	40
Mexico / Mexique	13 092
Netherlands / Pays-Bas	591
New Zealand / Nouvelle-Zélande ¹	199
Norway / Norvège	2 496
Poland / Pologne	1 415
Portugal	173
Slovak Republic / République slovaque	66
Slovenia / Slovénie	35
Spain / Espagne	1 063
Sweden / Suède	3 308
Switzerland / Suisse	551
Turkey / Turquie	1 104
United Kingdom / Royaume-Uni	1 455
United States / États-Unis	14 447

1. GDP is 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.

Source: OECD National Accounts.

1. 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 : Comptes nationaux de l'OCDE.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509402>

PART III

**Country Tables,
1965-2009**

PARTIE III

**Tableaux par pays,
1965-2009**

PART III/PARTIE III

A. Tax Revenues

A. Recettes fiscales

Table 41. **Australia / Australie**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million AUD

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue	5 024	21 120	72 239	116 500	149 229	214 658	298 197	348 927	339 506	333 265
1000 Taxes on income, profits and capital gains	2 547	11 831	39 435	66 542	82 615	124 602	176 198	208 580	201 370	187 015
1100 Of individuals	1 729	9 213	32 673	50 062	60 602	81 166	118 418	128 007	127 610	124 784
1110 On income and profits	1 729	9 213	32 673	49 888	59 893	81 166	118 418	128 007	127 610	124 784
1120 On capital gains	0	0	0	174	709	0	0	0	0	0
1200 Corporate	818	2 618	6 762	16 480	22 013	43 436	57 780	80 573	73 760	62 231
1210 On profits	818	2 618	6 762	16 315	21 102	43 436	57 780	80 573	73 760	62 231
Income tax on companies	791	2 464	6 067	15 220	19 908	42 221	56 394	78 577	71 986	60 654
Dividend and interest taxes	17	95	560	899	949	846	1 062	1 587	1 338	1 151
Other withholding taxes	0	0	135	196	245	369	324	409	436	426
1220 On capital gains	0	0	0	165	911	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2000 Social security contributions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2100 Employees	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
3000 Taxes on payroll and workforce	157	1 226	3 420	7 115	10 185	9 624	13 464	16 403	17 299	17 303
4000 Taxes on property	576	1 869	5 657	10 427	13 130	18 815	25 651	31 111	27 879	31 848
4100 Recurrent taxes on immovable property	341	1 112	3 364	6 148	6 974	9 064	13 275	15 596	17 638	18 636
4110 Households	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4120 Others	..	1 112	3 364	6 148	6 974	9 064	13 275	15 596	17 638	18 636
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4210 Individual	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	137	314	6	0	0	0	0	0	0	0
4310 Estate and inheritance taxes	131	298	6	..	..	..	..	..	..	..
Estate duty central government	36	76	0	..	..	..	..	..	..	..
St. and loc. estate probate and succession	95	222	6	..	..	..	..	..	..	..
4320 Gift taxes	7	16	0	..	..	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	98	443	2 287	4 279	6 156	9 751	12 376	15 515	10 241	13 212
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	1 744	6 194	23 727	32 416	43 299	61 617	82 884	92 833	92 958	97 099
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 508	5 451	20 672	27 213	34 536	56 180	75 988	85 022	84 744	88 585
5110 General taxes	370	1 408	5 728	9 365	12 970	25 830	40 086	45 486	43 716	47 800
5111 Value added taxes	0	0	0	0	0	23 854	39 118	44 381	42 626	46 553
5112 Sales tax	370	1 408	5 728	9 365	12 970	1 976	968	1 105	1 090	1 247
5113 Other	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	1 138	4 043	14 944	17 848	21 566	30 350	35 902	39 536	41 028	40 785
5121 Excises	781	2 496	10 040	11 975	13 973	19 768	22 796	24 357	25 206	25 372
Excises central government	752	2 331	9 436	10 359	12 848	19 019	21 927	23 526	24 319	24 547
Statutory corporate payments	0	29	241	378	456	295	273	231	279	444
Primary production charges	29	136	363	1 238	669	454	596	600	608	381
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	271	932	3 282	3 319	3 124	4 606	4 988	6 070	6 276	5 748
Customs duties central government	271	932	3 282	3 319	3 124	4 606	4 988	6 070	6 276	5 748
5124 Taxes on exports	1	116	76	57	5	0	14	10	13	14
Customs duties on coal exports	0	112	58	54	0	..	0	0	0	0
Other	1	4	18	3	5	..	14	10	13	14
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Table 41. **Australia / Australie (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million AUD	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5126 Taxes on specific services	85	499	1 546	2 497	4 464	5 976	8 104	9 099	9 533	9 651
Taxes race meetings	31	155	420	651	643	300	352	358	381	376
Poker machines	16	83	183	295	1 256	2 064	2 826	2 985	3 034	2 976
Lotteries	7	47	212	325	344	890	1 013	1 118	1 184	1 230
Levies on fire insurance companies	16	85	235	363	482	574	812	937	1 028	1 109
Other	15	129	496	863	1 739	2 148	3 101	3 701	3 906	3 960
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	236	743	3 055	5 203	8 763	5 437	6 896	7 811	8 214	8 514
5210 Recurrent taxes	197	683	2 971	5 109	8 637	5 437	6 896	7 811	8 214	8 514
5211 Paid by households: motor vehicles	65	260	939	1 373	1 884	3 908	5 424	6 196	6 276	6 758
5212 Paid by others: motor vehicles	65	219	653	937	1 202	125	173	189	182	205
Fees on motor vehicle registry	46	191	567	794	1 149	0	0	0	0	0
Drivers licences	12	24	65	111	0	0	0	0	0	0
Stamp duty on vehicle registry	6	4	21	32	53	125	173	189	182	205
5213 Paid in respect of other goods	67	204	1 379	2 799	5 551	1 404	1 299	1 426	1 756	1 551
Broadcasting tv licences	37	4	68	125	259	210	290	288	341	241
Business franchise lic. tobac. fuel	0	92	910	2 016	4 169	227	2	0	2	3
Other taxes	2	10	36	33	388	870	1 004	1 136	1 412	1 306
Liquor taxes	28	98	355	603	735	97	3	2	1	1
Dog licenses	0	0	10	22	0	0	0	0	0	0
5220 Non-recurrent taxes	39	60	84	94	126	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6000 Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Non wastable tax credits										
Non-wastable tax credits against 1110	..	..	..	..	..	195	2 107	2 585	2 563	840
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	175	124	178	127	67
Transfer component	..	..	..	..	..	20	1 983	2 407	2 436	773
Non-wastable tax credits against 1210	..	..	..	..	..	0	289	4 534	5 504	5 793
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	..	110	1 922	2 213	2 227
Transfer component	..	..	..	..	..	..	179	2 642	3 291	3 566
Total tax revenue on cash basis	5 024	21 120	72 239	116 500	149 229	..	..	..	..	..
Total tax revenue on accrual basis	..	..	..	..	..	214 658	298 197	348 927	339 506	333 265
Conciliation with National Accounts										
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	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..

Note:

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

From 1998 taxes are recorded on an accrual basis; prior to that they were on a cash basis.

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

The figures for total tax revenue do not match the published totals in Taxation Revenue Australia. The latter is based on an accrual IMF GFS methodology and there are some differences between that and the OECD equivalent.

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

Headings for non-wastable tax credits 1110 and 1210 include the private health insurance tax offset, family benefit, baby bonus tax offsets (paid during the 2003-04 budget year), film tax offset, and research and development tax offsets. The estimation of non-wastable credits into the expenditure and transfer components is in accordance with the OECD guidelines on the treatment and the data for this memorandum item has been provided by the Australian Taxation Office.

Source: Australian Bureau of Statistics.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509421>

Table 42. **Austria / Autriche**
Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue	6 210	18 423	42 187	54 040	72 353	89 812	103 461	114 639	121 059	117 424
Total tax revenue exclusive of custom duties	..	..	..	..	..	89 456	103 136	114 242	120 688	117 104
1000 Taxes on income, profits and capital gains	1 584	4 815	11 144	13 797	19 010	25 493	29 239	34 319	37 221	32 780
1100 Of individuals	1 240	3 987	9 671	11 326	15 092	19 830	22 682	25 741	28 008	26 151
1110 On income and profits	1 240	3 987	9 671	11 326	15 092	19 830	22 682	25 741	28 008	26 151
Income tax	415	1 290	2 036	2 501	2 430	3 142	3 311	3 253	3 387	3 314
Special income tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wage tax	417	2 128	6 797	7 823	11 752	15 630	18 022	20 607	22 467	20 997
Tax on industry and trade	196	382	424	454	90	7	0	0	0	0
Tax on capital yields	2	7	18	46	222	354	513	970	1 180	858
Contribution to chambers	60	179	397	501	598	697	836	910	974	983
Water supply fund	151	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contribution emergency fund	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1120 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	334	801	1 458	1 930	2 381	4 157	5 419	6 622	6 953	4 683
1210 On profits	334	801	1 458	1 930	2 381	4 157	5 419	6 622	6 953	4 683
Corporation tax	195	532	870	998	2 041	3 865	5 082	6 094	6 335	4 177
Tax on industry and trade	83	209	410	624	125	10	0	0	0	1
Special tax on income	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tax on capital yields	5	17	41	108	74	118	171	346	424	323
Water supply fund	35	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contribution emergency fund	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contribution to chambers	14	38	125	200	142	164	166	182	195	182
Directors tax	2	5	12	0	0	0	0	0	0	0
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	10	27	15	540	1 536	1 506	1 138	1 956	2 259	1 946
Fines related to tax offences	10	27	15	18	22	33	33	77	82	75
Tax on interest	0	0	0	522	1 515	1 473	1 105	1 879	2 177	1 871
2000 Social security contributions	1 548	5 082	13 416	17 763	26 031	30 693	35 614	38 757	40 496	40 961
2100 Employees	686	2 128	5 558	7 512	11 019	12 547	14 472	15 721	16 513	16 600
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	11 019	12 547	14 472	15 721	16 513	16 600
Health insurance contributions	..	..	..	..	2 486	2 613	3 046	3 339	3 589	3 612
Pension insurance contributions	..	..	..	..	5 554	6 427	7 574	8 311	8 749	8 823
Pension contributions, civil servants	..	..	..	..	1 294	1 536	1 592	1 638	1 664	1 693
Unemployment insurance contributions	..	..	..	..	1 597	1 854	2 120	2 284	2 355	2 308
Health insurance contributions, local government employees	..	..	..	..	69	100	124	130	137	144
Special unemployment insurance contributions	..	..	..	..	18	17	17	19	19	19
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2200 Employers	721	2 502	6 700	8 768	12 810	14 738	16 696	18 226	19 006	19 084
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	12 810	14 738	16 696	18 226	19 006	19 084
Health insurance contributions	..	..	..	..	2 538	2 674	3 109	3 408	3 582	3 606
Pension insurance contributions	..	..	..	..	6 811	7 908	9 347	10 259	10 805	10 901
Pension contributions, civil servants	..	..	..	..	255	494	460	446	449	445
Accident insurance contributions	..	..	..	..	774	955	1 067	1 164	1 222	1 230
Unemployment insurance contributions	..	..	..	..	1 597	1 854	2 120	2 284	2 355	2 308
Health insurance contributions, local government employees	..	..	..	..	69	101	125	141	148	155
Contributions to sickness benefit fund	..	..	..	..	522	341	0	0	0	0
Special pension contributions, nightshift workers	..	..	..	..	10	11	15	18	18	16
Contributions to insolvency fund	..	..	..	..	206	381	437	488	408	406
Special unemployment insurance contributions construction workers	..	..	..	..	27	17	17	19	19	19
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	141	453	1 158	1 482	2 202	3 408	4 446	4 810	4 977	5 276
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	2 202	3 408	4 446	4 810	4 977	5 276
Health insurance contributions	..	..	..	..	1 280	1 980	2 561	2 744	2 849	3 038
Pension insurance contributions	..	..	..	..	752	1 134	1 421	1 567	1 614	1 705
Pension contributions, civil servants (retired)	..	..	..	..	35	116	257	274	281	291
Accident insurance contributions	..	..	..	..	67	77	83	85	86	87
Health insurance contributions, local government employees	..	..	..	..	69	101	125	140	147	154
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..

Table 42. **Austria / Autriche (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
3000 Taxes on payroll and workforce	472	1 478	2 404	3 259	5 017	5 788	6 574	7 266	7 922	8 143
Emplr. contr. equaliz. of family burdens	318	1 045	1 606	2 147	2 739	3 140	3 539	3 915	4 399	4 624
Tax on sum of wages	82	243	476	669	1 470	1 735	2 012	2 238	2 359	2 342
Promotion residential buildings	44	124	287	389	522	595	682	754	785	796
Tax on employment (Vienna undergr.)	0	19	19	21	21	21	23	22	23	24
Special levy for households allowances	26	45	0	0	0	0	0	0	0	0
Disabled persons equalization levy	2	3	17	34	56	54	78	83	86	93
Contributions to chambers	0	0	0	0	209	242	241	253	270	265
4000 Taxes on property	246	571	1 031	1 473	1 081	1 206	1 375	1 572	1 534	1 511
4100 Recurrent taxes on immovable property	92	172	307	355	458	526	607	626	651	667
4110 Households	47	54	80	84	83	87	89	92	93	94
Duty on farms	9	13	21	20	20	20	20	20	20	20
Farm contr. equaliz. of family burdens	5	5	6	6	6	6	6	6	6	6
Farm contribution to chambers	14	15	27	32	31	32	36	39	40	41
Contr. residential buildings reconstruction	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Land tax A	16	21	26	25	25	28	26	26	27	27
4120 Others	45	118	228	271	375	440	517	534	558	573
Tax on vacant plots	1	3	4	5	6	5	5	5	6	5
Land tax B	44	115	224	266	369	435	512	529	552	568
4200 Recurrent taxes on net wealth	103	270	417	642	58	1	0	0	0	0
4210 Individual	37	98	149	189	45	1	..	..	..	..
Capital tax	25	74	137	189	45	1	..	..	..	..
Contribution emergency fund	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..
Tax on industry and trade	10	20	9	0	0	0	..	..	..	..
Contribution to chambers	2	4	3	0	0	0	..	..	..	..
4220 Corporate	66	172	269	453	14	0	..	..	..	..
Capital tax	24	74	161	322	0	0	..	..	..	..
Capital death duty	20	39	67	131	14	0	..	..	..	..
Contribution emergency fund	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..
Tax on industry and trade	19	49	31	0	0	0	..	..	..	..
Contribution to chambers	3	9	9	0	0	0	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	16	35	70	77	82	111	140	155	136	116
4310 Estate and inheritance taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4320 Gift taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	35	95	235	399	483	568	629	791	741	714
Land transfer tax	30	84	191	251	393	452	548	644	652	623
Capital transfer tax	5	10	45	148	89	115	81	147	89	91
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	6	14
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	0	0
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	6	14
Foundation tax	..	..	..	..	..	..	..	..	6	14
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	2 321	6 360	13 740	17 034	20 725	25 611	29 615	31 574	32 755	32 963
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	2 275	6 244	13 088	16 169	19 649	24 181	27 863	29 716	30 871	31 021
5110 General taxes	1 160	3 655	8 856	11 229	13 468	16 894	19 466	20 988	21 957	22 231
5111 Value added taxes	0	3 655	8 856	11 229	13 468	16 894	19 466	20 988	21 957	22 231
5112 Sales tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5113 Other	1 160	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Turnover tax	664	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Additional federal levy-turnover	332	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Additional lieu invoice stp.	164	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	1 115	2 575	4 194	4 873	6 137	7 249	8 352	8 725	8 911	8 788

Table 42. **Austria / Autriche** (cont.)
Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5121 Excises	610	1 456	2 955	3 290	4 352	5 368	6 469	6 646	6 751	6 594
Tax on beer	39	47	51	56	160	161	203	200	190	193
Tax on wine	7	0	0	0	5	0	0	0	0	0
Tax on sparkling wine	1	4	16	25	26	25	10	1	1	1
Tax on tobacco	188	349	768	820	890	1 197	1 340	1 446	1 424	1 458
Tax on mineral oils	50	114	1 161	1 426	2 469	2 726	3 565	3 689	3 894	3 800
Additional federal levy mineral oils	202	531	0	0	0	0	0	0	0	0
Special duty alcoholic drinks	0	114	179	193	1	0	0	0	0	0
Special duty vehicles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Duty on starch products	0	2	7	13	5	0	0	0	0	0
Beverage tax	46	154	280	364	399	178	0	3	-1	-21
Other receipts-Market Organisation Act	26	21	23	9	1	0	0	1	0	0
Transport equality levy	0	3	1	1	0	0	0	0	0	0
Market Organisation Act - milk	35	100	222	192	0	0	0	0	0	0
Market Organisation Act - livestock	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Market Organisation Act - grain	16	17	91	142	0	0	0	0	0	0
Duty promotion milk distrib.	0	0	80	13	-11	0	0	0	0	0
Special tax on mineral oils	0	0	77	37	10	0	0	0	0	0
Duty on vehicles (fuel consumption)	0	0	0	0	355	433	486	457	467	450
Agricultural fund	0	0	0	0	27	23	16	16	16	17
Tax on energy	0	0	0	0	0	562	785	764	709	655
Social contributions to the artists' fund	0	0	0	0	0	0	7	11	7	6
Duty on exceeding milk-quota	0	0	0	0	0	36	23	24	9	0
Car registration taxes	0	0	0	0	15	27	34	34	35	34
5122 Profits of fiscal monopolies	37	46	49	52	57	130	118	122	124	130
Duty on spirits	5	10	15	17	55	130	118	122	124	130
Federal monopolies salt	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Federal monopolies spirits	30	36	35	35	2	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	332	458	466	677	314	-5	1	-8	-21	0
Customs duties	310	407	284	418	382	-5	1	-8	-21	0
Other import duties	0	7	43	61	8	0	0	0	0	0
Contribution promote foreign trade	10	30	126	171	-83	0	0	0	0	0
Import equalization duties	12	13	13	27	7	0	0	0	0	0
5124 Taxes on exports	8	24	11	1	0	0	0	0	0	0
Contribution to promote foreign trade	8	24	11	1	..	..	..	..	..	..
5125 Taxes on investment goods	0	409	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	129	182	713	854	1 407	1 720	1 738	1 967	2 039	2 059
Insurance tax	25	85	236	384	624	745	946	993	1 022	1 033
Transport tax	63	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Duty on casinos	2	14	37	64	81	105	-50	71	73	67
Fire protection tax	5	15	34	50	52	45	62	54	57	57
Advertisement tax	7	18	43	65	82	62	0	0	0	0
Entertainment tax	2	1	2	2	3	5	7	8	9	9
Tax on tourism	8	27	53	71	93	103	126	142	150	153
Amusement tax	13	12	37	51	66	73	78	94	96	101
Announcement tax	3	10	25	40	47	81	0	0	0	0
Tax on interest yields	0	0	245	0	0	0	0	0	0	0
Tax on gambling stakes - licenses	0	0	0	116	169	197	204	202	215	232
Tax on advertisement	0	0	0	0	0	33	98	108	114	105
Levy on dangerous waste	0	0	0	10	21	71	46	72	64	57
Duty for airways security	0	0	0	0	14	28	50	56	64	62
Tax on gambling stakes - gains	0	0	0	0	155	171	172	166	174	183
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	0	0	0	9	34	26	-3	18	4
Levy on sugar	..	..	..	..	9	34	26	-3	18	4
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	14	38	66	44	38	45	3	2	2
Fines related to tax offenses	..	14	38	66	44	38	45	3	2	2
5200 Taxes on use of goods and perform activities	46	116	653	865	1 075	1 430	1 752	1 858	1 884	1 942
5210 Recurrent taxes	38	94	590	757	927	1 283	1 594	1 683	1 699	1 742
5211 Paid by households: motor vehicles	22	59	282	366	475	830	1 124	1 191	1 237	1 274
5212 Paid by others: motor vehicles	13	19	75	97	190	280	349	352	318	318

Table 42. **Austria / Autriche (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5213 Paid in respect of other goods	3	15	234	294	262	174	121	140	144	149
Hunting and fishing duties	1	2	6	7	7	10	11	10	10	10
Dog tax	1	1	5	6	7	8	9	10	10	11
Contribution to promotion of arts	1	3	7	8	10	11	15	16	17	17
Tax on radio and tv - licenses	0	9	27	46	57	61	84	104	107	112
Road transport duty	0	0	189	226	180	84	1	0	0	0
5220 Non-recurrent taxes	8	22	62	108	148	147	159	175	185	201
Certain user fees	8	22	62	108	148	147	159	175	185	201
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6000 Other taxes	38	115	452	714	489	664	718	755	760	745
Tax on financial institutions	0	0	90	123	7	-3	0	0	0	0
Administration duties	4	12	27	32	60	57	70	79	75	75
Stamp fees	7	18	72	76	145	135	83	92	84	79
Contributions of interested persons	0	0	0	130	0	0	0	0	0	0
Parking duty	0	0	0	6	0	0	0	0	0	0
Contributions to students' associations	0	0	0	0	4	4	7	8	8	9
Duty on contribution to political parties	0	0	0	0	1	0	0	-1	0	1
Other fees, taxes on production n.e.c.	0	0	0	0	222	388	462	461	470	456
Embossing fee	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1
Other taxes	28	85	263	347	51	83	95	115	122	124
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Custom duties collected for the EU	..	..	..	..	..	356	325	397	371	320
Non wastable tax credits										
Non-wastable tax credits against 1110	..	..	..	..	..	..	650	650	650	650
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	..	513	450	440	447
Transfer component	..	..	..	..	..	..	137	200	210	203
Non-wastable tax credits against 1210	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Transfer component	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Total tax revenue on cash basis	6 210	18 423	42 187	54 040	72 292	89 787	103 343	114 538	120 826	116 885
Total tax revenue on accrual basis	..	..	..	..	72 353	89 812	103 461	114 639	121 059	117 424
Conciliation with National Accounts										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
VAT collected for the EU	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	0	0	-137	-200	-210	-203
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	-47	-80	-180	-174	-181	-171
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	202	206	247	256	255	281
Miscellaneous differences	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	72 508	89 939	103 391	114 522	120 922	117 331
Imputed social contributions	..	..	..	..	3 828	4 038	3 638	3 936	4 137	4 373
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	76 336	93 977	107 029	118 458	125 059	121 704

Note:

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.

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 and these funds have been classified as tax receipts of the Länder in those years. From 1988, they are classified as Federal Government tax revenues. This break in the time series (1987/1988) affects only the shares of the different subsectors and not total tax revenues.

From 1998 contributions of interested persons and parking duties are classified as non-tax revenues (sales) and no longer reported under heading 6000.

Source: Statistics Austria.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509440>

Table 43. **Belgium / Belgique**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Recettes fiscales totales	6 421	23 318	55 507	70 408	90 386	112 772	134 934	146 260	152 116	146 412
Recettes fiscales totales excluant les droits de douane	..	..	..	..	..	111 811	133 726	144 872	150 696	145 294
1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital	1 774	9 217	22 494	25 983	34 419	43 463	49 353	52 521	55 044	49 668
1100 Des personnes physiques	1 317	7 603	19 780	22 538	29 493	35 302	39 288	40 741	43 361	41 035
Précompte immobilier	148	421	976	1 053	1 560	1 857	0	0	0	0
Précompte mobilier	119	345	2 311	3 014	2 386	1 737	2 064	2 351	2 500	2 039
Précompte professionnel	740	4 620	13 062	15 422	21 787	28 119	33 187	36 463	38 922	39 128
Impôt versé par non-résidents	125	1 004	1 952	2 144	2 066	1 968	1 861	1 756	1 728	1 547
Impôt des non-résidents	0	4	6	4	71	195	138	130	112	131
Impôt sur revenu global	0	1 200	1 383	878	1 281	817	1 168	-982	-929	-2 901
Cotisation spéciale séc. sociale	0	0	90	19	335	602	825	957	986	1 017
Autres (personnes physiques)	0	10	0	2	8	8	45	65	43	75
1110 Sur le revenu et les bénéfiques	..	1 200	1 383	878	1 281	817	1 168	-982	-929	-2 901
1120 Sur les gains en capital	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1200 Des sociétés	397	1 604	2 706	3 405	4 880	8 089	10 029	11 704	11 668	8 611
Précompte immobilier	33	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Précompte mobilier	41	334	846	1 206	510	548	558	685	782	554
Versements anticipés (sociétés)	262	940	1 926	2 735	4 365	7 115	8 398	9 743	9 637	6 846
Impôt sur revenu global	60	269	-141	-553	-34	404	1 030	1 216	1 191	1 108
Impôt des non-résidents (sociétés)	0	28	16	18	28	17	35	41	46	62
Autres (sociétés)	0	33	59	-2	11	5	9	19	12	40
1210 Sur les bénéfiques	..	269	-141	-553	-34	404	1 030	1 216	1 191	1 108
1220 Sur les gains en capital	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	61	10	9	40	46	72	37	76	15	22
Anciens impôts sur revenu	51	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amendes	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres	7	10	9	40	46	72	37	76	15	22
2000 Cotisations de sécurité sociale	2 018	7 034	17 541	23 386	29 716	34 962	41 317	45 485	48 050	48 944
2100 A la charge des salariés	569	2 040	5 679	7 152	9 203	10 936	12 713	13 856	14 411	14 595
2110 Sur la base du salaire	..	2 040	5 679	7 152	9 203	10 936	12 713	13 856	14 411	14 595
Sur les salaires et traitements bruts	..	2 040	5 691	7 062	9 203	10 936	12 713	13 856	14 411	14 595
Sur les prestations sociales	..	0	88	89	0	0	0	0	0	0
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2200 A la charge des employeurs	1 320	4 383	10 272	14 689	17 868	21 036	24 961	27 649	29 171	29 679
2210 Sur la base du salaire	..	4 383	10 272	14 689	17 868	21 036	24 961	27 649	29 171	29 679
A la charge des administrations publiques	..	610	1 426	1 769	2 369	2 834	3 734	4 060	4 316	4 587
A la charge des autres secteurs	..	3 773	8 845	12 920	15 499	18 202	21 227	23 590	24 856	25 092
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	129	612	1 590	1 546	2 644	2 991	3 642	3 980	4 468	4 670
Travailleurs indépendants	..	569	1 364	1 230	1 966	2 138	2 532	2 792	3 184	3 359
Sans emploi	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pensionnés, retraités	..	12	110	198	524	709	934	1 012	1 084	1 109
Autres	..	31	116	118	154	144	175	176	199	203
2310 Sur la base du salaire	..	612	1 590	1 546	2 644	2 991	3 642	3 980	4 468	4 670
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 Sur la base du salaire	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	0	0	0	0	0	0	5	6	6	6
Cotisation mandats publics	..	..	..	..	..	..	5	6	6	6
4000 Impôts sur le patrimoine	240	679	1 369	2 423	3 054	4 743	8 864	10 070	10 220	9 725
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	2	138	365	536	793	969	3 673	3 917	4 059	4 186
4110 Ménages	0	0	0	0	0	0	2 449	2 616	2 712	2 800
4120 Autres agents	2	138	365	536	793	969	1 225	1 301	1 347	1 386
Taxes sur associations sans but lucratif	2	4	12	17	25	41	41	32	32	28
Précompte immobilier (soc.)	0	134	353	519	768	929	1 184	1 269	1 315	1 358
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	0	0	0	0	8	92	189	253	243	209
4210 Personnes physiques	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
4220 Sociétés	..	..	..	..	8	92	189	253	243	209
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	75	178	326	504	688	1 101	1 749	2 053	2 199	2 049
4310 Impôts sur mut. par décès et successions	69	167	307	475	647	1 042	1 485	1 702	1 882	1 780
4320 Impôts sur les donations	6	11	19	29	42	59	265	351	317	270

Table 43. **Belgium / Belgique** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	163	363	678	1 383	1 492	2 508	3 129	3 701	3 545	3 096
Droits d'enregistrement	153	337	595	1 213	1 269	1 967	2 861	3 325	3 271	2 820
Droits d'hypothèque	2	6	9	29	28	37	81	76	70	74
Droits de greffe	2	6	13	29	42	38	31	31	32	34
Fonds d'expansion économique	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe sur opérations de bourse	4	11	54	92	133	386	147	234	129	129
Taxe sur titres cotés en bourse	2	4	8	21	20	0	0	0	0	0
Taxe sur les titres au porteur	0	0	0	0	0	79	10	3	0	0
Droits d'écriture	0	0	0	0	0	0	0	33	43	39
4500 Impôts non-périodiques	0	0	0	0	73	74	123	163	172	185
4510 Sur l'actif net	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
4520 Autres non-périodiques	..	..	..	..	73	74	123	163	172	185
Taxe sur l'épargne à long terme	..	..	..	..	73	74	123	163	172	185
Déclaration libératoire unique (DLU)	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Déclaration libératoire unique (Diamant)	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	0	0	0	0	0	0	0	-16	3	0
5000 Impôts sur les biens et services	2 386	6 388	14 102	18 616	23 197	28 643	34 119	36 731	37 317	36 893
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	2 187	6 091	13 306	17 581	21 535	26 438	31 754	34 301	34 939	34 505
5110 Impôts généraux	1 355	3 806	8 796	11 664	13 907	18 417	21 854	23 930	24 292	23 813
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	0	3 806	8 796	11 641	13 877	18 291	21 482	23 659	24 054	23 556
T V A	..	3 776	8 677	11 491	13 738	18 130	21 362	23 656	24 054	23 556
Droits de timbre	..	30	61	94	139	161	119	3	0	0
Taxe d'immatriculation	..	0	59	56	0	0	0	0	0	0
5112 Impôts sur les ventes	0	0	0	23	29	126	373	271	238	257
5113 Autres impôts	1 355	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxes assimilées au timbre	1 355	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5120 Impôts sur biens et services déterminés	832	2 285	4 510	5 916	7 629	8 021	9 899	10 371	10 648	10 692
5121 Accises	531	1 547	2 627	3 478	4 738	5 690	7 126	7 246	7 034	7 126
Huiles minérales	278	928	1 331	2 017	2 920	3 392	3 798	3 771	3 684	3 768
Gaz de pétrole, hydroc. liquéfiés, benzoles	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0
Sur le tabac	132	338	772	868	982	1 342	1 665	1 821	1 742	1 811
Eaux de vie	23	42	199	191	177	206	218	225	230	229
Taxe consommation alcools, eaux de vie	26	70	0	0	0	0	0	0	0	0
Boissons fermentées mousseuses	1	4	8	11	15	24	31	39	42	50
Boissons fermentées de fruits	18	26	84	88	62	101	111	115	114	115
Bières	38	90	137	170	180	208	194	191	185	183
Eaux de boisson et limonades	10	39	77	113	131	148	50	49	50	53
Sucres et sirops de raffinage + café	5	5	19	22	13	13	14	12	13	13
Cotisation sur l'énergie	0	0	0	0	203	193	345	341	331	335
Produits intermédiaires alcoolisés	0	0	0	0	20	32	28	28	28	26
Redevance de contrôle fuel domestique	0	0	0	0	35	29	57	43	51	44
Ecotaxes	0	0	0	0	0	2	0	1	1	0
Cotisation d'emballage	0	0	0	0	0	0	344	296	308	310
Cotisation fédérale sur l'électricité et le gaz naturel	0	0	0	0	0	0	272	311	242	175
Cotisation environnementale	0	0	0	0	0	0	0	5	14	12
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	272	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5123 Droits de douane et droits à l'importation	206	326	735	809	846	0	0	0	0	0
Droits d'entrée	63	0	0	0	0	..	..	..	..	..
Prélèvements agricoles	2	0	0	0	0	..	..	..	..	..
Prélèvements CECA	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
Prélèvements UE, droit d'entrée	0	263	503	716	820	..	..	..	..	..
Prélèvements agricoles UE	0	63	232	93	27	..	..	..	..	..
5124 Taxes à l'exportation	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
5125 Impôts sur biens d'équipement	29	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Impôts sur services déterminés	9	194	690	937	1 218	1 329	1 672	1 996	2 041	2 085
Taxes jeux et paris	19	37	54	51	54	45	48	64	68	74
Taxe annuelle contrats assurances	0	156	636	885	1 163	1 282	1 622	1 930	1 970	2 008
Taxe d'affichage	0	0	0	1	1	1	2	3	2	3
5127 Autres impôts sur commerce et transact. internat.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Autres impôts	0	219	456	692	826	1 002	1 101	1 128	1 573	1 482
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	199	294	794	1 029	1 656	2 198	2 358	2 423	2 367	2 379
5210 Impôts périodiques	199	294	794	1 029	1 472	1 989	2 078	2 091	2 009	2 035
Taxe de circulation	100	223	543	712	980	1 413	1 704	1 693	1 616	1 703
5211 A la charge des ménages : véhicules à moteur	0	127	367	458	589	889	1 050	1 051	996	1 036
5212 A la charge autres agents : véhicules à moteur	0	96	176	254	392	525	654	642	620	667

Table 43. **Belgium / Belgique** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5213 Autres impôts périodiques	99	71	251	317	492	575	375	398	393	333
Taxe appareils de divertissement	6	11	20	20	30	71	50	56	54	49
Taxe débits de boissons	1	4	18	24	29	18	3	0	0	0
Taxe sur la chasse	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Collectivités locales	90	45	54	83	123	140	155	158	169	173
Radio, TV	0	12	159	191	310	347	167	184	170	111
5220 Impôts non-périodiques	0	0	0	0	184	209	280	332	358	343
Taxe de mise en circulation	..	..	..	..	184	209	280	332	358	343
Ménages	..	..	..	..	123	139	186	221	239	229
Autres agents	..	..	..	..	61	70	93	111	119	114
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	0	3	2	7	6	7	8	7	11	9
6000 Autres impôts	2	0	0	0	0	0	68	61	58	59
6100 A la charge exclusive des entreprises	0	..	..	..	..	..	0	0	0	0
6200 A la charge d'autres agents	2	..	..	..	..	..	68	61	58	59
Amendes et intérêts	2	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Droits de douane perçus pour l'UE	..	..	..	..	..	960	1 208	1 388	1 420	1 118
Crédits d'impôts récupérables										
Crédits d'impôts récupérables contre 1110	..	..	..	..	..	..	..	226	252	275
Composante fiscale	..	..	..	..	..	..	..	78	83	103
Composante transfert	..	..	..	..	..	..	..	148	169	172
Crédits d'impôts récupérables contre 1210	..	..	..	..	..	..	..	0	0	0
Composante fiscale	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Composante transfert	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Recettes fiscales totales sur la base d'encaissements	6 421	23 176	55 535	70 268	90 199	112 656	135 140	146 260	152 116	146 412
Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés	..	23 318	55 507	70 408	90 386	112 772	134 934	146 260	152 116	146 412
Conciliation avec les Comptes nationaux										
Impôts additionnels inclus dans les comptes nationaux	..	31	154	355	855	1 233	1 012	1 015	1 044	1 005
Bénéfices de la loterie nationale	..	31	154	262	170	279	225	225	240	240
Taxes sur les eaux (RF, RW et RB-C)	..	0	0	66	215	378	206	119	108	122
Cot. producteurs produits animaux (Sanitel)	..	0	0	0	28	14	17	13	12	14
Taxe sur les déchets industriels	..	0	0	27	90	74	66	68	72	56
Taxe sur le lisier (RF)	..	0	0	0	4	11	10	11	8	4
Taxe sur les déchets ménagers (RW)	..	0	0	0	22	20	2	0	0	0
Retenue à la source sur salaires (EU)	..	0	0	0	149	188	262	291	306	304
Cotisations de sécurité sociale (EU)	..	0	0	0	178	269	224	289	299	264
Impôt exclus des comptes nationaux	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Différence dans les traitements des crédits d'impôts	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Transfert en capital des recettes non collectées	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cotisations de sécurité sociale volontaires	..	20	58	52	52	54	51	55	62	62
Différences diverses	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comptes nationaux: impôts et cotisations sociales effectives	..	23 369	55 719	70 815	91 293	114 059	135 996	147 329	153 222	147 479
Cotisations sociales imputées	..	873	2 241	2 886	4 271	5 382	6 675	7 350	7 802	8 256
Comptes nationaux: impôts et toutes les cotisations sociales	..	24 242	57 959	73 700	95 565	119 441	142 672	154 680	161 024	155 735

Note:

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 la fourniture d'eau, de gaz et d'électricité, sur le téléphone et les transports, taxes qui seraient classées dans 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.


 StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509459>

Table 44. **Canada**
Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million CAD

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue	15 318	57 631	160 650	244 152	289 878	390 234	466 986	511 171	511 865	496 019
1000 Taxes on income, profits and capital gains	5 910	27 212	70 887	118 566	134 610	195 320	221 310	251 453	251 828	234 805
1100 Of individuals	3 464	18 896	56 580	99 722	108 812	143 652	166 037	190 282	190 416	176 098
1110 On income and profits	3 464	18 896	56 580	99 722	108 812	143 652	166 037	190 282	190 416	176 098
Taxes federal government	2 635	12 822	34 676	60 252	65 384	90 694	101 810	116 840	117 257	107 231
Taxes on individuals - province	829	6 074	21 904	39 470	43 428	52 958	64 227	73 442	73 159	68 867
1120 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	2 276	7 832	13 251	17 190	23 683	47 643	49 088	54 273	53 602	52 839
1210 On profits	2 276	7 832	13 251	17 190	23 683	47 643	49 088	54 273	53 602	52 839
Taxes federal government	1 752	5 741	9 176	11 726	14 739	31 570	33 093	37 094	35 301	32 743
Taxes on corporations - province	524	2 091	4 075	5 464	8 944	16 073	15 995	17 179	18 301	20 096
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	170	484	1 056	1 654	2 114	4 025	6 186	6 898	7 810	5 868
Non-resident withhold taxes - federal	170	484	1 056	1 654	2 114	4 025	6 186	6 898	7 810	5 868
2000 Social security contributions	854	5 787	21 648	29 653	40 559	53 109	69 795	73 982	75 469	77 215
2100 Employees	318	2 142	7 516	10 634	15 028	21 361	28 042	29 438	30 221	30 830
Canada pension plan	47	682	2 137	3 745	4 985	9 401	14 493	16 194	16 278	17 258
Quebec pension plan	15	250	650	1 108	1 556	2 897	4 263	4 124	4 734	4 869
Employment insurance	164	849	3 659	5 284	7 693	7 782	7 321	7 084	6 943	6 996
Hospital insurance premiums	92	361	1 070	496	794	1 281	1 966	2 036	2 266	1 707
2110 On a payroll basis	..	..	..	10 634	15 019	20 976	27 366	28 754	29 197	30 040
2120 On an income tax basis	..	..	..	0	9	385	676	684	1 024	790
2200 Employers	536	3 527	13 858	18 449	24 765	30 307	39 522	42 105	42 746	43 745
Canada pension plan	48	682	2 137	3 745	4 985	9 401	14 493	16 194	16 278	17 258
Quebec pension plan	15	251	650	1 108	1 556	2 897	4 263	4 124	4 734	4 869
Employment insurance	164	1 188	5 298	7 398	10 770	10 894	10 249	9 917	9 720	9 794
Hospital insurance premiums	92	542	2 612	496	785	897	1 290	1 352	1 242	917
Social insurance levies	217	864	3 161	5 702	6 669	6 218	9 227	10 517	10 772	10 906
2210 On a payroll basis	..	..	..	18 449	24 765	30 307	39 522	42 105	42 746	43 745
2220 On an income tax basis	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	0	118	274	570	766	1 442	2 231	2 440	2 502	2 640
Canada pension plan	..	93	221	478	636	1 200	1 875	2 096	2 106	2 233
Quebec pension plan	..	25	53	92	130	242	356	344	395	407
2310 On a payroll basis	..	118	274	570	766	1 442	2 231	2 440	2 502	2 640
2320 On an income tax basis	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
3000 Taxes on payroll and workforce	0	0	0	5 499	6 498	8 013	9 403	10 193	10 450	10 868
4000 Taxes on property	2 186	5 459	14 991	24 467	30 907	37 157	46 974	52 731	54 117	55 089
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 830	4 855	13 012	20 189	26 110	30 242	37 943	43 252	45 662	47 874
On property provincial government	11	85	1 112	1 645	2 960	3 078	3 530	3 698	3 843	3 931
Personal property local government	17	0	0	18 544	23 150	27 165	34 413	39 554	41 819	43 943
Real property local government	1 802	4 770	11 900	0	0	0	0	0	0	0
4110 Households	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4120 Others	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	25	200	1 139	1 911	2 914	4 171	3 429	2 970	2 322	1 750
4210 Individual	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4220 Corporate	25	200	1 139	1 911	2 914	4 171	3 429	2 970	2 322	1 750
4300 Estate, inheritance and gift taxes	223	156	41	3	3	2	0	0	0	0
4310 Estate and inheritance taxes	216	156	41	3	3	2	..	..	..	..
On inheritances federal government	108	13	0	0	0	0	..	..	..	..
Succession duties provincial government	108	143	41	3	3	2	..	..	..	..
4320 Gift taxes	7	0	0	0	0	0	..	..	..	..
On gifts federal government	7	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	0	0	0	0	0	2 407	2 938	2 595	2 560
4500 Non-recurrent taxes	108	248	799	2 365	1 880	2 742	3 195	3 571	3 537	2 905
4510 On net wealth	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4520 Other non-recurrent taxes	108	248	799	2 365	1 880	2 742	3 195	3 571	3 537	2 905
Special assessments and charges local govt.	108	248	799	2 365	1 880	2 742	3 195	3 571	3 537	2 905
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	6 202	18 450	51 098	63 092	73 642	94 468	118 253	122 759	119 951	117 993
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	5 310	15 002	41 991	59 627	69 149	88 879	111 152	114 598	111 272	110 093
5110 General taxes	2 730	7 178	21 149	34 475	40 535	55 313	69 640	71 243	67 823	66 646
5111 Value added taxes	0	0	0	0	24 446	35 884	46 814	46 348	42 660	42 016

Table 44. **Canada (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million CAD	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5112 Sales tax	2 730	7 178	21 149	34 475	16 090	19 429	22 826	24 895	25 163	24 630
Sales taxes federal government	813	3 504	9 383	16 866	-142	0	0	0	0	0
Sales taxes provincial, local govt.	1 917	3 674	11 766	17 609	16 232	19 429	22 826	24 895	25 163	24 630
5113 Other	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	2 580	7 824	20 842	25 153	28 613	33 565	41 512	43 355	43 449	43 447
5121 Excises	1 499	3 637	12 701	14 473	16 306	18 417	22 799	22 759	22 865	23 241
Excises federal government	740	1 679	7 068	6 405	7 658	8 377	9 440	9 249	9 410	9 468
liquor	..	..	..	926	1 026	1 103	1 115	1 224	1 412	1 390
tobacco	..	..	..	2 247	1 941	2 176	2 845	2 466	2 462	2 378
gasoline and motive fuel	..	..	..	2 472	4 397	4 807	5 174	5 272	5 248	5 440
remitted gaming profits	..	..	..	45	51	0	0	0	0	0
miscellaneous consumption taxes	..	..	..	715	243	291	306	287	288	260
Excises provincial government	759	1 958	5 633	8 067	8 648	10 039	13 359	13 510	13 455	13 773
Motor fuel	680	1 444	3 264	4 674	6 337	7 031	7 872	8 065	7 837	7 883
Tobacco	53	353	1 843	2 776	1 866	2 279	4 411	4 181	4 085	4 201
Other	26	161	526	617	445	730	1 075	1 264	1 533	1 689
5122 Profits of fiscal monopolies	294	871	2 112	3 758	5 808	8 756	11 025	11 565	11 387	11 535
Own enterprises contributions	294	871	2 112	3 758	5 808	8 756	11 025	11 565	11 387	11 535
5123 Customs and import duties	686	1 893	3 989	4 021	2 978	2 824	3 443	3 829	4 011	3 662
Customs and import duties federal govt.	686	1 893	3 989	4 021	2 978	2 824	3 443	3 829	4 011	3 662
5124 Taxes on exports	0	1 063	327	0	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	84	230	937	2 385	2 773	2 524	3 681	4 084	4 248	4 155
Tax on insurance premiums, provincial govt.	45	111	459	1 141	1 615	1 740	2 505	2 792	2 956	2 905
Tax on insurance premiums, federal govt.	0	0	1	1	1	1	19	11	11	11
Amusement and admission taxes	4	12	33	126	200	538	525	531	541	518
Air transportation taxes	0	30	306	488	683	0	351	403	387	402
Racetrack betting	35	77	138	155	151	55	48	42	42	42
Tax on meals and hotels	0	0	0	473	122	191	233	305	311	277
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	17	130	776	517	749	1 045	565	1 118	938	853
Other taxes federal government	0	11	125	272	635	758	201	696	466	439
Other taxes provincial government	17	119	651	245	114	287	364	422	472	414
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	892	3 448	9 107	3 465	4 493	5 589	7 101	8 161	8 679	7 900
5210 Recurrent taxes	306	770	2 052	2 393	2 970	3 644	4 001	4 375	4 401	4 421
5211 Paid by households: motor vehicles	103	272	986	1 056	1 284	1 696	2 023	2 241	2 287	2 333
5212 Paid by others: motor vehicles	141	331	523	697	817	1 039	1 042	1 242	1 218	1 197
5213 Paid in respect of other goods	62	167	543	640	869	909	936	892	896	891
5220 Non-recurrent taxes	586	2 678	7 055	1 072	1 523	1 945	3 100	3 786	4 278	3 479
Licences and permits local govt.	36	120	195	317	355	499	729	889	908	924
Licences and permits provincial govt.	550	2 558	6 860	755	1 168	1 446	2 371	2 897	3 370	2 555
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6000 Other taxes	166	723	2 026	2 875	3 662	2 167	1 251	54	51	50
6100 Paid solely by business	139	437	1 507	2 386	2 946	1 280	541	0	0	0
6200 Other	27	286	519	489	716	887	710	54	51	50
Poll tax local government	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Miscellaneous local government	11	88	529	489	716	887	710	54	51	50
Other federal government	11	198	-10	0	0	0	0	0	0	0
Non wastable tax credits										
Non-wastable tax credits against 1110	..	..	..	..	..	1 633	4 661	5 177	5 849	5 959
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	276	670	757	863	831
Transfer component	..	..	..	..	..	1 357	3 991	4 420	4 986	5 128
Non-wastable tax credits against 1210	..	..	..	..	..	1 758	3 163	3 545	3 911	4 178
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	20	12	13	14	15
Transfer component	..	..	..	..	..	1 738	3 151	3 532	3 897	4 163
Total tax revenue on cash basis	15 318	57 631	160 650	244 152	289 878	388 833	468 270	528 679	506 690	506 686
Total tax revenue on accrual basis	..	..	..	..	..	390 234	466 986	511 171	511 865	496 019

Table 44. **Canada (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million CAD

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Conciliation with National Accounts										
Additional taxes included in National Accounts	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	0	0	0	0	0
Miscellaneous differences	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	390 234	466 986	511 171	511 865	496 019
Imputed social contributions	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and all social contributions	390 234	466 986	511 171	511 865	496 019

Note:

From 2006, all data are for the year ending 31st December. For 2005 and earlier years, data for the Federal, Provincial, and Territorial governments are on a fiscal year basis commencing 1st April. Data for local government are on a fiscal year basis commencing 1st January. From 1999 data are on accrual basis except that personal income taxes are on a modified cash 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 1210 - Taxes federal government: Federal corporate taxes include capital taxes.

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 4400: 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 provincial and territorial governments were included in line 4520.

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.

Heading 5122: From 1988, profits on fiscal monopolies include lottery profits.

Heading 5128: From 1988, other taxes of Federal Government include the annual fees 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.

Source: Statistics Canada.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509478>

Table 45. **Chile / Chili**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million CLP

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue	1 777 218	5 389 517	7 901 998	14 265 204	20 599 131	20 081 681	16 595 349
1000 Taxes on income, profits and capital gains	412 974	1 359 694	1 841 630	5 171 293	9 412 056	7 536 172	5 162 043
1100 Of individuals	99 154	281 293	604 100	738 620	989 348	1 146 546	1 252 672
Second category tax	65 552	242 476	490 980	700 150	993 129	1 110 643	1 239 815
Global complementary tax	33 603	38 816	113 120	38 470	-3 781	35 903	12 857
1110 On income and profits
1120 On capital gains
1200 Corporate	219 586	836 725	882 896	3 155 480	6 054 487	4 805 522	4 110 485
First category tax	200 891	789 987	815 747	3 040 875	5 084 996	4 252 551	3 729 488
Surtax on state owned enterprises	16 074	34 259	47 634	78 267	113 334	92 949	44 974
Mining tax	0	0	0	0	835 452	417 214	312 473
Other	2 621	12 479	19 516	36 338	20 705	42 808	23 550
1210 On profits
1220 On capital gains
1300 Unallocable between 1100 and 1200	94 233	241 676	354 634	1 277 193	2 368 221	1 584 104	-201 113
Adicional tax	59 082	150 783	350 301	799 648	1 462 715	1 363 357	1 023 497
Other	35 151	90 894	4 332	477 545	905 507	220 747	-1 224 610
2000 Social security contributions	159 559	349 124	576 758	931 717	1 148 647	1 289 225	1 371 750
2100 Employees	154 021	335 270	553 937	893 821	1 098 620	1 229 912	1 312 793
2110 On a payroll basis	154 021	335 270	553 937	893 821	1 098 620	1 229 912	1 312 793
2120 On an income tax basis	0	0	0	0	0	0	0
2200 Employers	5 538	13 854	22 821	37 896	50 027	59 313	58 957
2210 On a payroll basis	5 538	13 854	22 821	37 896	50 027	59 313	58 957
2220 On an income tax basis	0	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	0	0	0	0	0	0	0
2310 On a payroll basis
2320 On an income tax basis
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis
2420 On an income tax basis
3000 Taxes on payroll and workforce	0	0	0	0	0	0	0
4000 Taxes on property	109 319	338 625	554 037	901 776	1 013 571	1 080 090	795 084
4100 Recurrent taxes on immovable property	59 968	170 237	302 244	416 565	496 311	541 268	532 279
4110 Households
4120 Others
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0	0
4210 Individual
4220 Corporate
4300 Estate, inheritance and gift taxes	3 444	13 245	10 906	23 184	28 501	35 554	200 203
4310 Estate and inheritance taxes
4320 Gift taxes
4400 Taxes on financial and capital transactions	45 907	155 143	240 886	462 027	488 759	503 269	62 602
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth
4520 Other non-recurrent taxes
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	1 118 722	3 371 629	5 041 769	7 346 373	9 023 834	10 166 189	9 271 910
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 074 009	3 222 335	4 789 827	6 952 031	8 578 804	9 650 260	8 724 696
5110 General taxes	664 421	2 187 602	3 306 350	5 391 285	6 781 501	7 912 009	7 051 079
5111 Value added taxes	664 421	2 187 602	3 306 350	5 391 285	6 781 501	7 912 009	7 051 079
5112 Sales tax	0	0	0	0	0	0	0
5113 Other	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	409 588	1 034 733	1 483 477	1 560 746	1 797 303	1 738 251	1 673 617
5121 Excises	166 050	425 443	816 160	1 107 642	1 300 012	1 190 726	1 248 243
Cigarettes and tobacco	60 604	149 122	283 275	382 690	455 595	504 480	556 651
Gasoline and diesel	105 445	276 321	532 885	724 803	844 249	661 380	684 698
Oil stabilisation fund	0	0	0	149	168	24 866	6 894
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	222 486	535 549	548 571	286 044	300 416	307 265	162 987
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	21 052	73 741	118 746	167 060	196 875	240 260	262 387
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	44 714	149 294	251 942	394 343	445 030	515 929	547 214

Table 45. **Chile / Chili** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million CLP

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5210 Recurrent taxes	44 714	149 294	251 942	394 343	445 030	515 929	547 214
Motor vehicles	24 469	73 724	93 880	139 174	155 158	177 167	171 141
5211 Paid by households: motor vehicles	0	0	0	0	0	0	0
5212 Paid by others: motor vehicles	0	0	0	0	0	0	0
5213 Paid in respect of other goods	20 245	75 570	158 062	255 169	289 872	338 762	376 073
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0
6000 Other taxes	-23 356	-29 554	-112 195	-85 954	1 023	10 005	-5 438
6100 Paid solely by business	0	0	0	0	0	0	0
6200 Other	-23 356	-29 554	-112 195	-85 954	1 023	10 005	-5 438
Total tax revenue on cash basis	1 777 218	5 389 517	7 901 998	14 265 204	20 599 131	20 081 681	16 595 349
Total tax revenue on accrual basis
Conciliation with National Accounts										
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

Note:

Year ending 31st December.

The data are on a cash basis.

Source: Servicio de Impuestos internos (Chile's Tax Service).


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509497>

Table 46. Czech Republic / République tchèque
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million CZK

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue	550 694	771 513	1 119 991	1 316 977	1 329 607	1 257 067
Total tax revenue exclusive of custom duties	1 114 405	1 310 534	1 323 284	1 251 519
1000 Taxes on income, profits and capital gains	137 616	175 846	270 481	330 653	290 625	262 226
1100 Of individuals	70 361	99 668	136 390	153 374	136 469	129 189
1110 On income and profits	70 361	99 668	136 390	153 374	136 469	129 189
Wages and salaries withholding	46 024	73 474	111 152	126 736	113 811	110 064
Of unincorporated individuals	15 328	17 254	18 830	17 825	12 349	8 893
Withheld on interest and dividends paid to individuals	9 009	8 940	6 408	8 813	10 308	10 232
1120 On capital gains	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	67 255	76 178	134 091	177 279	154 156	133 037
1210 On profits	67 255	76 178	134 091	177 279	154 156	133 037
Profit tax	58 779	68 945	128 765	169 341	144 394	123 018
Withheld on interest and dividends paid to corporations	8 476	7 233	4 704	7 162	8 897	9 027
Levy on lottery revenue	0	0	622	776	865	992
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0
2000 Social security contributions	227 879	341 461	479 883	571 314	593 407	553 705
2100 Employees	54 536	77 272	108 316	127 661	133 235	110 848
2110 On a payroll basis	54 536	77 272	108 316	127 661	133 235	110 848
Retirement	29 132	40 489	56 554	66 643	69 707	64 734
State employment policy	1 793	2 492	3 481	4 101	4 291	0
Sick leave	4 946	6 852	9 571	11 279	11 797	0
Health insurance	18 665	27 439	38 710	45 638	47 440	46 114
2120 On an income tax basis	0	0	0	0	0	0
2200 Employers	148 342	220 124	307 482	359 494	375 356	346 668
2210 On a payroll basis	148 342	220 124	307 482	359 494	375 356	346 668
Retirement	80 678	121 464	187 054	220 592	230 729	218 310
State employment policy	13 243	19 933	10 440	12 303	12 870	12 136
Sick leave	13 691	20 555	28 710	33 834	35 390	22 507
Health insurance	37 330	54 879	77 420	91 275	94 881	92 229
Penalties	3 400	3 293	3 858	1 490	1 486	1 486
2220 On an income tax basis	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	25 001	44 065	64 085	84 159	84 816	96 189
2310 On a payroll basis	25 001	44 065	64 085	84 159	84 816	96 189
Retirement	6 149	7 819	15 721	19 508	19 111	25 320
State employment policy	847	1 082	898	1 114	1 093	1 446
Sick leave	0	0	0	0	0	0
Health insurance	17 776	34 992	47 255	63 380	64 461	69 245
Self-employed	3 874	7 328	11 916	13 818	15 061	16 576
Non-employed	600	200	1 607	2 103	2 147	3 996
Government	13 302	27 464	33 732	47 459	47 253	48 673
Penalties	229	172	211	157	151	178
2320 On an income tax basis	0	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis
2420 On an income tax basis
3000 Taxes on payroll and workforce	0	0	0	0	0	0
4000 Taxes on property	7 635	10 890	13 037	15 495	15 216	14 085
4100 Recurrent taxes on immovable property	3 778	4 469	4 992	5 126	5 200	6 366
4110 Households	969	1 452	2 091	2 228	2 347	2 912
Real property tax	969	1 452	2 091	2 228	2 347	2 912
4120 Others	2 809	3 017	2 902	2 898	2 853	3 454
Levy collected by Winery Fund	0	0	5	2	4	5
Real property tax	2 809	3 017	2 897	2 895	2 849	3 448
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0
4210 Individual
4220 Corporate
4300 Estate, inheritance and gift taxes	393	587	728	460	249	225
4310 Estate and inheritance taxes	97	112	124	115	88	87
Inheritance tax	97	112	124	115	88	87
4320 Gift taxes	296	475	604	345	162	138
Gift tax	296	475	604	345	162	138
4400 Taxes on financial and capital transactions	3 464	5 834	7 317	9 909	9 767	7 495
Real property transfer tax	3 464	5 834	7 317	9 909	9 767	7 495

Table 46. **Czech Republic / République tchèque (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million CZK

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth
4520 Other non-recurrent taxes
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	177 019	242 960	350 949	393 042	424 026	421 286
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	163 037	226 354	325 861	365 998	396 639	396 042
5110 General taxes	91 673	141 235	215 118	232 288	260 366	258 627
5111 Value added taxes	91 673	141 235	215 118	232 288	260 366	258 627
5112 Sales tax	0	0	0	0	0	0
5113 Other	0	0	0	0	0	0
Previous turnover tax
5120 Taxes on specific goods and services	71 364	85 119	110 743	133 710	136 273	137 414
5121 Excises	53 780	71 404	110 534	133 492	136 050	137 203
On mineral oils	33 883	46 998	74 314	81 661	81 164	80 867
On alcohol and liquor	5 008	5 629	5 803	7 201	7 025	7 689
On beer	3 058	3 410	3 417	3 564	3 579	3 478
On wine	509	350	314	342	324	366
On tobacco products	11 272	14 984	26 672	40 713	41 200	41 581
Duty on CFC	50	33	0	0	0	0
Levy collected by Winery Fund	0	0	14	11	22	26
On electricity	0	0	0	0	1 126	1 391
On natural gas	0	0	0	0	1 136	1 299
On solid fuels	0	0	0	0	473	507
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	17 413	13 572	0	0	0	0
Customs duties	17 413	13 572	..	..	..	..
Previous import surcharge	0	0	..	..	..	..
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	171	143	209	218	223	211
Fees on entry tickets	58	65	68	61	65	63
Fees on recreational units (based on capacity)	66	69	131	144	146	135
Fees on advertising facilities	15	0	0	0	0	0
Restaurant sale alcohol, beverages and tobac. products	32	0	0	0	0	0
Fees collected by the cinematography EBF	0	9	10	13	12	13
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	13 982	16 606	25 088	27 044	27 387	25 245
5210 Recurrent taxes	9 190	10 788	17 236	18 125	18 385	17 485
Highway fee	955	1 753	3 076	2 429	2 819	2 845
5211 Paid by households: motor vehicles	0	0	0	0	0	0
5212 Paid by others: motor vehicles	4 834	5 456	5 152	5 882	5 777	4 944
Road tax (commercial)	4 834	5 456	5 152	5 882	5 777	4 944
5213 Paid in respect of other goods	3 401	3 579	9 008	9 815	9 789	9 696
Resort and recreation fees on visitors	178	232	297	312	309	282
Dog fees	125	191	282	277	287	287
Motor vehicle entry fees	21	32	23	25	24	22
Water pollution fee	654	520	383	404	244	192
Air pollution fee	1 163	685	513	525	553	376
Waste deposit fee	1 123	454	5 179	5 728	5 777	6 002
Levy on temp. withdrawal of land from agriculture	137	94	62	60	59	60
Radioactive waste fee	0	642	1 256	1 310	1 341	1 375
Fees on operated gambling machines	0	722	989	1 145	1 164	1 055
Fees on registration and recording of packaging	0	0	14	17	18	17
Levy on temp. withdrawal of land from forestry	0	7	10	10	8	10
Other environmental fees	0	0	0	1	4	17
5220 Non-recurrent taxes	4 792	5 818	7 852	8 920	9 002	7 760
Levy on withdrawal of land from agriculture	278	532	351	341	332	341
Levy on withdrawal of land from forestry	0	40	59	54	47	59
Tax on use of public space	702	645	611	639	710	632
Misc. licence and permit fees	3 812	4 601	6 822	7 881	7 905	6 715
Land betterment fee	0	0	9	4	6	11
Licence for lorry transport	0	0	0	1	1	2
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0

Table 46. **Czech Republic / République tchèque (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million CZK

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
6000 Other taxes	545	356	55	29	9	216
Unallocated previous taxes and levies	0	0	0	0	0	0
6100 Paid solely by business	0	0	0	0	0	0
6200 Other	545	356	55	29	9	216
Other taxes, fees and related payments	545	356	55	29	9	216
Customs duties paid to the EU	5 586	6 443	6 323	5 548
Total tax revenue on cash basis	553 499	772 272	1 127 973	1 310 618	1 364 086	1 242 426
Total tax revenue on accrual basis	550 694	771 513	1 119 991	1 316 977	1 329 607	1 257 067
Conciliation with National Accounts										
Additional taxes included in National Accounts	0	0	5 026	5 826	6 302	6 217
Compulsory injury insurance	5 026	5 757	6 222	6 140
Driving licence fees	0	69	80	77
Taxes excluded from National Accounts	-21 762	-37 207	-19 209	-17 796	-18 384	-19 950
Tax on use of public space	-702	-645	-611	-639	-710	-710
Waste deposit fee	-1 123	-454	-5 179	-5 728	-5 777	-6 002
Misc. licence and permit fees	-1 907	-2 301	-3 411	-3 940	-3 953	-3 357
Radioactive waste fee	0	-642	-1 256	-1 310	-1 341	-1 375
Health insurance: non-employed	-144	-483	-1 607	-2 103	-2 147	-3 996
Health insurance: government	-13 302	-27 464	0	0	0	0
Soc. Security contr. employers: Penalties	-3 400	-3 293	-3 858	-1 490	-1 486	-1 486
Soc. Security contr. Self-employed or non-employed: Penalties	-229	-172	-211	-157	-151	-178
Licence for lorry transport	0	0	0	0	0	0
Highway fee	-955	-1 753	-3 076	-2 429	-2 819	-2 845
Difference in treatment of tax credits	0	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	0	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	757	1 112	895	991	898	650
Miscellaneous differences	1 309	2 162	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	530 998	737 580	1 106 703	1 305 998	1 318 423	1 243 984
Imputed social contributions	123	423	397	299	285	823
National Accounts: Taxes and all social contributions	531 121	738 003	1 107 100	1 306 297	1 318 708	1 244 807

Note:

Year ending 31st December.

From 1995 data are on accrual basis.

Source: Ministry of Finance, Economic Department.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509516>

Table 47. **Denmark / Danemark**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million DKK

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue	21 083	87 339	299 183	393 664	500 200	640 558	787 956	831 564	839 063	798 912
Total tax revenue exclusive of custom duties	..	..	..	..	..	638 170	784 796	828 282	835 957	796 265
1000 Taxes on income, profits and capital gains	9 865	51 531	172 669	236 671	308 860	386 213	483 068	498 940	507 225	488 716
1100 Of individuals	8 911	48 740	151 721	209 410	268 506	331 549	385 230	430 158	440 733	439 265
1110 On income and profits	8 911	48 718	151 644	209 267	268 219	331 323	384 966	429 812	440 370	438 929
Central government income tax	..	20 580	54 875	91 638	82 398	70 110	70 015	150 230	151 576	133 869
County income tax	..	5 173	21 332	31 361	42 346	58 187	70 908	0	0	0
Municipality income tax	..	16 997	55 027	77 571	101 291	126 375	152 772	176 603	180 029	178 601
Seaman's income tax	..	314	555	0	0	0	0	0	0	0
Old-age pension fund contributions	..	1 301	9 499	0	0	0	0	0	0	0
Social pension fund contributions	..	2 034	0	0	0	0	0	0	0	0
Sickness benefit fund contributions	..	1 086	5 429	0	0	0	0	0	0	0
Church tax	..	666	2 057	2 697	3 412	4 179	4 982	5 249	5 264	5 200
Pension schemes and annuity insurance	..	110	900	2 829	4 363	6 717	7 093	8 410	9 747	27 798
Special income tax	..	433	1 684	2 810	961	0	0	0	0	0
Duty on canceled pension schemes	..	18	147	0	0	0	0	0	0	0
Duty on feed rent increases	..	6	7	5	1	0	0	0	0	0
Duty on employees' remuneration compens. fund releases	..	0	132	356	527	613	691	1 094	1 423	1 552
Duty on interest on consumer loans	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Labour market contributions	..	0	0	0	32 920	56 738	67 570	76 515	80 213	79 547
Imputed income from owner-occupied dwelling	..	0	0	0	0	8 404	10 935	11 711	12 118	12 362
1120 On capital gains	0	22	77	143	287	226	264	346	363	336
Tax on winnings from lotteries, pools, etc.	..	22	77	143	287	226	264	346	363	336
1200 Corporate	954	2 791	14 503	14 660	23 808	42 279	60 800	64 317	57 307	40 667
1210 On profits	954	2 791	14 503	14 660	23 808	42 279	60 800	64 317	57 307	40 667
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	6 445	12 601	16 546	12 385	37 038	4 465	9 185	8 784
2000 Social security contributions	797	540	8 831	7 897	10 917	23 145	17 137	16 806	16 819	16 411
2100 Employees	674	340	5 135	7 894	10 914	22 902	16 605	16 577	16 642	16 271
Unemployment insurance contributions	..	340	5 134	7 893	10 914	10 917	10 447	10 436	10 298	10 401
Sickness benefit fund contributions	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sickday benefit contributions, ordinary	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sickday benefit contributions, special	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contribution to merchant marine's welf. board	..	0	1	1	0	0	0	0	0	0
Special pension scheme savings	..	0	0	0	0	6 846	0	0	0	0
Early retirement contributions	..	0	0	0	0	5 139	6 034	5 974	6 164	5 691
Flexible benefit contributions	..	0	0	0	0	0	124	167	180	179
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	123	200	3 696	3	3	243	532	229	177	140
Unemployment insurance contributions	..	100	3 430	0	0	0	0	0	0	0
Disablement insurance contributions	..	40	193	0	0	0	0	0	0	0
Sickness benefit fund contributions	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contribution to employee's wage guarantee fund	..	58	71	0	0	241	529	227	170	135
Contribution to merchant marine's welf. board	..	0	1	1	0	0	0	0	0	0
Shipping owners contr. sickness assist. seamen	..	2	1	2	3	2	3	2	7	5
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
3000 Taxes on payroll and workforce	0	0	2 161	2 493	2 262	2 258	2 907	3 975	4 205	4 153
4000 Taxes on property	1 694	5 321	12 773	16 472	17 370	20 799	29 346	31 599	34 392	31 521

Table 47. Denmark / Danmark (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million DKK

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 029	3 533	5 601	8 891	10 326	13 565	17 466	18 995	21 493	22 562
Central government land tax	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
County land tax	..	1 551	1 990	2 915	3 212	4 070	4 884	0	0	0
Municipal land tax	..	1 422	2 678	4 123	4 998	7 049	9 465	15 601	17 000	18 102
Centr. Govt. fixed tax on real property	..	16	5	0	0	0	0	0	0	0
County fixed tax on real property	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Municipal fixed tax on real property	..	116	48	0	0	0	0	0	0	0
County duty on land (public property)	..	16	16	22	25	25	27	0	0	0
County duty on buildings (public property)	..	31	70	88	94	97	111	0	0	0
Municipal duty on land (public property)	..	46	107	243	292	383	424	393	641	601
Municipal duty on buildings (residential)	..	100	300	335	357	381	450	757	945	916
Municipal duty on buildings (business)	..	235	387	1 165	1 348	1 560	2 105	2 244	2 907	2 943
4110 Households	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4120 Others	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	306	414	1 408	934	929	0	0	0	0	0
4210 Individual	306	414	1 408	934	929	..	..	..	..	..
4220 Corporate	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	137	336	1 418	2 197	2 372	2 861	3 164	3 896	4 755	3 688
4310 Estate and inheritance taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4320 Gift taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	222	961	4 310	4 370	3 705	4 233	8 678	8 702	8 138	5 263
Stamp duties	..	894	4 006	2 829	3 123	4 156	8 577	8 588	8 047	5 184
Duty on share capital creation	..	33	176	500	0	0	0	0	0	0
Duty to land registry office	..	16	39	45	38	74	65	85	62	51
Duty to the register of companies and assoc.	..	18	89	187	97	3	36	29	29	28
Duty on transfers of shares	..	0	0	809	447	0	0	0	0	0
4500 Non-recurrent taxes	0	77	36	80	38	140	38	6	6	8
4510 On net wealth	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4520 Other non-recurrent taxes	..	77	36	80	38	140	38	6	6	8
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	8 727	29 947	102 749	130 094	160 750	205 691	252 246	276 853	273 226	255 368
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	8 228	28 241	99 495	124 022	153 511	194 856	238 828	261 925	258 137	240 454
5110 General taxes	2 139	15 117	60 462	80 630	96 317	123 777	155 463	176 114	176 226	168 370
5111 Value added taxes	..	15 117	60 462	72 100	96 317	123 777	155 463	176 114	176 226	168 370
5112 Sales tax	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5113 Other	..	0	0	8 530	0	0	0	0	0	0
Labour market contrib. concerning imports	..	..	..	4 903	..	..	..	..	..	..
Labour market contrib. concerning value added	..	..	..	3 627	..	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	6 089	13 124	39 033	43 392	57 194	71 079	83 365	85 811	81 911	72 084

Table 47. **Denmark / Danmark** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million DKK	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5121 Excises	5 471	11 988	35 387	38 888	52 428	66 347	76 225	79 112	74 411	66 298
Duty on petrol	..	1 887	4 494	5 637	7 479	10 004	9 404	9 154	8 898	8 700
Motor vehicle registration duty	..	2 571	11 187	7 917	14 885	13 850	21 293	24 286	19 099	11 856
Cigarettes and tobacco duties	..	2 732	6 458	6 516	6 752	7 482	7 138	6 691	7 036	7 116
Duties on cigars, cheroots and cigarillos	..	235	172	128	91	80	53	40	40	33
Sale of revenue labels	..	2	7	10	19	13	10	13	15	8
Sales duties on chocolate and sugar	..	278	611	800	946	1 205	1 252	1 287	1 220	1 195
Raw material duty on chocolate and sugar	..	12	36	54	62	60	94	93	113	125
Special tax on chocolate and sugar	..	2	8	13	26	76	60	46	47	31
Duty on ice-cream	..	55	98	135	168	168	180	180	180	175
Duty on coffee	..	87	238	224	211	266	266	250	246	253
Duty on mineral water	..	194	391	466	351	505	492	416	406	409
Duty on beer	..	1 622	2 664	3 100	1 649	1 510	1 112	1 079	1 029	948
Duty on wine	..	362	1 211	1 448	956	1 166	1 000	1 030	1 065	1 053
Duty on spirits	..	1 092	2 083	1 982	1 645	1 756	1 176	1 212	1 159	1 065
Duty on restaurant sales of alcoholic bev.	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Duty on wireless sets	..	373	101	0	0	0	0	0	0	0
Duty on television sets	..	0	138	-18	0	0	0	0	0	0
Duty on video recorders	..	0	140	-15	0	0	0	0	0	0
Duty on major household appliances	..	0	285	-10	0	0	0	0	0	0
Duty on gramophone records	..	28	76	84	150	0	0	0	0	0
Duty on playing cards	..	2	2	0	0	0	0	0	0	0
Duty on matches	..	5	2	-1	0	0	0	0	0	0
Duty on lighters	..	5	19	-4	0	0	0	0	0	0
Duty on electric bulbs	..	58	150	152	165	176	224	211	178	144
Duty on perfumery and toilet articles	..	170	410	506	0	0	0	0	0	0
Duty on almanacs	..	3	0	0	0	0	0	0	0	0
Duty on salmon	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sale of vehicle number plates	..	22	259	258	350	506	646	660	591	632
Duty on building certificates	..	49	65	98	89	146	239	239	265	322
Duty on paper and cardboard	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Duty on sugar	..	0	211	-8	0	0	0	0	0	0
Duty on tea	..	0	11	10	8	8	8	8	8	8
Duty on electricity	..	0	2 014	4 313	4 444	7 430	8 420	8 665	8 729	8 600
Duty on certain oil products	..	0	1 327	3 136	5 785	6 757	8 069	8 549	8 934	8 970
Duty on certain retail containers	..	0	194	397	318	592	621	726	729	689
Duty on gas	..	0	11	43	51	0	0	0	0	0
Duty on extraction and import of raw materials	..	0	16	129	135	182	208	220	184	121
Duty on disposable tableware	..	0	25	72	58	65	116	126	129	124
Duty on insecticides, herbicides, etc.	..	0	10	13	28	366	407	449	570	436
Duty on videotapes	..	0	44	0	0	0	0	0	0	0
Duty on coal, etc.	..	0	201	848	631	1 217	1 497	1 450	1 481	1 583
Other duties on goods and services	..	142	18	20	65	53	125	147	133	149
Duty on waste	..	0	0	404	619	999	1 079	1 225	1 113	961
Large yacht registration duty	..	0	0	4	4	2	2	2	1	1
Duty on CFC	..	0	0	27	0	0	53	53	57	55
Duty on CO2	..	0	0	0	3 280	4 883	5 151	5 108	5 056	5 006
Duty on cigarette paper	..	0	0	0	92	68	37	32	30	28
Duty on rechargeable Ni-Cd batteries	..	0	0	0	10	21	24	17	12	6
Duty on piped water	..	0	0	0	733	1 357	1 364	1 371	1 372	1 371
Duty on carrier bassmade of paper, plastic, etc.	..	0	0	0	162	178	193	210	211	202
Duty on tires	..	0	0	0	11	29	42	45	38	44
Duty on sulphur	..	0	0	0	0	164	76	108	82	68
Duty on chlorinated solvents	..	0	0	0	0	2	0	0	0	0
Duty on natural gas	..	0	0	0	0	2 532	3 753	3 375	3 610	3 515
Effluent charges	..	0	0	0	0	391	203	190	218	187
Duty on nitrogen	..	0	0	0	0	30	26	27	25	21
Duty on specific growth stimulants	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Duty on PVC-film	..	0	0	0	0	7	12	12	13	11
Duty on PVC and phthalates	..	0	0	0	0	31	45	42	36	25
Duty on lead accumulators	..	0	0	0	0	14	8	0	0	0
Duty on mineral phosphorus	..	0	0	0	0	0	37	51	39	40
Surcharge on alcoholic soft drinks	..	0	0	0	0	0	10	17	14	12
Duty on nitrogen oxides	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Table 47. **Denmark / Danmark** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million DKK

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5123 Customs and import duties	556	870	1 737	1 849	1 936	0	0	0	0	0
Customs duties	..	851	1 657	1 779	1 907	..	..	..	..	..
Temporary import surcharge	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
Import duties on agricultural produce	..	19	80	70	29	..	..	..	..	..
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	62	237	1 288	1 818	2 446	4 421	6 898	6 329	6 780	5 439
Sales tax on gambling stakes races	..	16	28	20	20	12	15	18	18	16
Tax on football pools	..	77	220	284	780	942	1 051	1 134	1 110	1 039
Tax on cinema tickets	..	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Duty on motor vehicle compl. insurance	..	143	606	922	947	1 327	2 045	2 104	1 976	1 898
Duty on insurance on pleasure boats	..	0	44	57	57	66	84	100	116	115
Duty on charter flight	..	0	147	283	0	0	0	0	0	0
Turnover tax on 6-win horse race betting	..	0	7	0	0	0	0	0	0	0
Duty on casinos	..	0	0	0	129	180	210	259	216	182
Passenger duty	..	0	0	0	232	477	655	6	0	0
Duty on the Danish State Lottery	..	0	0	0	14	16	27	35	38	40
Duty on oil pipeline	..	0	236	252	267	1 401	2 053	1 815	2 511	1 431
Duty on slot machines	..	0	0	0	0	0	758	858	795	718
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	29	621	837	384	311	242	370	720	347
Duty paid to ECSC	..	2	4	5	3	0	0	0	0	0
Sugar storing duty	..	27	140	113	118	62	0	0	0	0
Duty on the production of sugar	..	0	201	145	219	249	242	-26	213	33
Duty on milk co-reponsibility levy	..	0	276	255	44	0	0	0	0	0
Grain co-reponsibility levy	..	0	0	319	0	0	0	0	0	0
Restructuring scheme for EU sugar system	..	0	0	0	0	0	0	396	507	314
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	499	1 706	3 254	4 417	4 737	7 470	9 339	10 286	10 420	10 464
5210 Recurrent taxes	499	1 706	3 254	4 417	4 737	7 470	9 339	10 286	10 420	10 464
5211 Paid by households: motor vehicles	199	1 098	2 072	2 922	3 564	5 485	7 137	7 886	7 921	7 945
Weight duty automobiles	..	1 098	2 072	2 922	3 564	5 318	6 999	7 610	7 767	7 785
Recycling fee on cars	..	0	0	0	0	167	138	151	154	160
5212 Paid by others: motor vehicles	287	575	1 131	1 441	1 129	1 919	2 150	2 344	2 450	2 471
Weight duty automobiles	..	575	1 131	1 441	840	1 612	1 694	1 997	2 038	2 043
Road charges	..	0	0	0	289	307	456	473	412	428
5213 Paid in respect of other goods	13	33	51	54	44	66	52	56	49	48
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	1 655	2 502	3 365	4 079	4 642	4 669	4 450
6000 Other taxes	0	0	0	37	41	64	92	109	90	96
6100 Paid solely by business	..	..	..	37	41	64	92	109	90	96
6200 Other	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Custom duties collected for the EU	..	..	..	..	..	2 388	3 160	3 282	3 106	2 647
Total tax revenue on cash basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Total tax revenue on accrual basis	21 083	87 339	299 183	393 664	500 200	640 558	787 956	831 564	839 063	798 912
Conciliation with National Accounts										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	-2 387	-2 711	-1 821	-2 493	-2 550	-2 480	-2 480
Voluntary social security contributions	..	..	..	378	451	709	656	657	594	649
Miscellaneous differences	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	391 655	497 940	639 446	786 119	829 671	837 177	797 081
Imputed social contributions	..	..	..	0	9 639	10 383	13 549	14 031	14 248	15 002
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	391 655	507 579	649 829	799 668	843 702	851 425	812 083

Note:

Year ending 31st December.

The figures are on an accrual basis.

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

Source: Danmarks Statistik.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509535>

Table 48. **Estonia / Estonie**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue	1 004	1 910	3 426	5 050	5 171	4 969
Total tax revenue exclusive of customs duties	1 004	1 910	3 404	5 015	5 139	4 949
1000 Taxes on income, profits and capital gains	301	476	782	1 197	1 277	1 045
1100 Of individuals	234	421	622	936	1 011	789
1110 On income and profits	234	421	622	936	1 011	789
1120 On capital gains	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	67	55	160	261	266	256
1210 On profits	67	55	57	65	59	39
1220 On capital gains	0	0	102	196	208	218
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0
2000 Social security contributions	340	674	1 147	1 683	1 891	1 819
2100 Employees	0	0	31	28	31	75
2110 On a payroll basis	31	28	31	75
2120 On an income tax basis	0	0	0	0
2200 Employers	334	662	1 102	1 635	1 836	1 723
2210 On a payroll basis	334	662	1 102	1 635	1 836	1 723
2220 On an income tax basis	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	6	12	14	21	24	22
2310 On a payroll basis	6	12	14	21	24	22
2320 On an income tax basis	0	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis
2420 On an income tax basis
3000 Taxes on payroll and workforce	0	0	0	0	0	0
4000 Taxes on property	10	24	32	35	48	48
4100 Recurrent taxes on immovable property	10	24	32	35	48	48
Land tax	10	24	32	35	48	48
4110 Households
4120 Others
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0
4210 Individual
4220 Corporate
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	0	0	0
4310 Estate and inheritance taxes
4320 Gift taxes
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	0	0	0	0	0
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth
4520 Other non-recurrent taxes
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	353	736	1 443	2 100	1 923	2 037
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	345	714	1 402	2 033	1 859	1 975
5110 General taxes	266	521	970	1 423	1 288	1 255
5111 Value added taxes	266	520	970	1 423	1 288	1 255
5112 Sales tax	0	0	0	0	0	0
5113 Other	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	79	194	431	610	571	720
5121 Excises	75	183	411	577	537	697
Alcohol	43	62	118	153	151	174
Tobacco	11	36	77	134	68	171
Fuel	16	76	215	290	295	331
Motor vehicle	5	9	0	0	0	0
Package	0	0	0	0	0	0
Fur	0	0	0	0	0	0
Electricity	0	0	0	0	23	22
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	1	2	0	0	0	0
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	3	8	21	33	34	23
Gambling tax	3	7	19	30	31	18
Advertising tax	0	1	2	3	3	2
Postal service payment	0	0	0	0	0	3
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0

Table 48. **Estonia / Estonie** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5200 Taxes on use of goods and perform activities	8	22	41	67	64	61
5210 Recurrent taxes	8	22	41	67	64	61
Car registration fee	3	1	4	5	3	3
Heavy vehicle tax	0	0	4	4	4	4
5211 Paid by households: motor vehicles
5212 Paid by others: motor vehicles
5213 Paid in respect of other goods	5	20	34	58	57	55
Business and professional licenses	1	3	1	2	1	1
Pollution fee	2	10	25	44	43	41
Specific use of water	1	4	6	9	10	11
Fees for closure of roads, streets and squares	0	0	1	1	1	1
Fishing fees	0	1	1	1	1	1
Tax on motor vehicle	0	2	0	0	0	0
Boat tax	0	0	0	0	0	0
Animal tax	0	0	0	0	0	0
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0
6000 Other taxes	0	0	0	0	0	0
6100 Paid solely by business
6200 Other
Customs duties collected for the EU	22	35	33	20
Total tax revenue on cash basis	3 380	5 004	5 292	4 768
Total tax revenue on accrual basis	1 004	1 910	3 426	5 050	5 171	4 969
Conciliation with National Accounts										
Additional taxes included in National Accounts	0	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	0	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	0	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	0	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	0	0	0	0	0	0
Miscellaneous differences	0	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	1 004	1 910	3 426	5 050	5 171	4 969
Imputed social contributions	0	2	11	16	21	23
National Accounts: Taxes and all social contributions	1 005	1 911	3 437	5 066	5 192	4 992

Note:

Year ending 31st December.

Data on an accrual basis.

Source: Statistics Estonia.

 StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509554>

Table 49. **Finland / Finlande**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue	1 362	6 590	22 813	39 050	43 853	62 418	69 120	77 269	79 648	73 835
Total tax revenue exclusive of custom duties	..	..	..	..	..	62 289	68 972	77 070	79 443	73 683
1000 Taxes on income, profits and capital gains	564	2 851	9 305	15 323	15 851	26 911	26 459	30 358	31 064	26 505
1100 Of individuals	453	2 539	8 521	13 562	13 639	19 118	21 211	23 396	24 593	23 011
1110 On income and profits	453	2 532	8 487	13 521	13 639	19 118	21 211	23 396	24 593	23 011
Tax on income	125	1 127	3 833	5 918	5 113	9 036	8 627	9 086	9 039	7 103
The final withdrawal tax on interest income	0	0	0	0	207	92	164	254	432	493
Communal tax	279	1 386	4 618	7 603	8 320	9 990	12 420	14 056	15 122	15 415
Seaman's tax	3	20	35	0	0	0	0	0	0	0
National pension contributions	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0
National health insurance contributions	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1120 On capital gains	0	7	34	42	0	0	0	0	0	0
Tax on lottery prizes	..	7	34	42	..	..	..	..	..	..
1200 Corporate	111	311	784	1 761	2 212	7 792	5 248	6 962	6 471	3 494
1210 On profits	111	311	784	1 761	2 212	7 792	5 248	6 962	6 471	3 494
Tax on income	72	149	347	1 001	1 144	4 758	3 993	5 298	4 922	2 222
Communal tax	36	154	403	699	994	2 900	1 154	1 541	1 435	1 184
Church tax	3	9	33	61	74	134	101	123	114	88
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2000 Social security contributions	93	1 347	5 005	10 012	13 518	15 756	18 888	21 390	22 340	22 045
2100 Employees	1	278	849	1 152	2 536	2 926	3 473	4 056	4 061	4 144
For employment pension schemes	1	4	20	23	1 229	2 120	2 713	2 950	2 997	3 093
For unemployment schemes	0	0	0	0	646	446	293	369	268	188
2110 On a payroll basis	..	4	20	23	1 874	2 565	3 006	3 325	3 270	3 284
2120 On an income tax basis	..	274	829	1 129	662	361	467	731	791	860
National pension contributions	..	168	447	502	134	2	0	0	0	0
National health insurance contributions	..	106	382	627	528	359	467	731	791	860
2200 Employers	93	990	3 787	8 127	9 472	11 571	14 127	15 715	16 682	16 248
For national pension schemes	29	398	1 214	1 502	1 222	1 566	1 386	1 331	1 076	632
For national health insurance	10	156	508	792	734	839	1 026	1 142	1 407	1 418
For unemployment schemes	3	21	171	206	1 539	1 143	1 154	1 346	1 343	1 283
For employment pension schemes	50	415	1 894	5 627	5 952	8 023	10 561	11 896	12 856	12 915
For accident and group life insurance premiums	0	0	0	0	25	0	0	0	0	0
2210 On a payroll basis	..	990	3 787	8 127	9 472	11 571	14 127	15 715	16 682	16 248
2220 On an income tax basis	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	0	79	369	733	1 509	1 259	1 288	1 619	1 597	1 653
For employment pension schemes	..	34	159	394	461	576	739	817	848	888
2310 On a payroll basis	..	34	159	394	461	576	739	817	848	888
2320 On an income tax basis	..	45	210	339	1 048	683	549	802	749	765
National pension contributions	..	27	109	151	212	5	0	0	0	0
National health insurance contributions	..	18	101	188	836	678	549	802	749	765
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
3000 Taxes on payroll and workforce	70	153	113	0	0	0	0	0	0	0
Soc. Sec. contr. for children allowance	70	153	113	..	..	..	..	..	..	..
4000 Taxes on property	54	127	621	956	975	1 519	1 894	2 012	2 048	1 903
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	0	49	76	441	569	725	855	914	974
4110 Households	..	..	34	46	146	190	331	390	418	445
4120 Others	..	..	15	30	295	379	394	465	496	529
4200 Recurrent taxes on net wealth	24	33	47	26	35	179	129	0	0	0
4210 Individual	11	32	43	25	34	175	125	..	..	..
4220 Corporate	13	1	4	1	1	4	4	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	3	14	62	146	167	368	486	459	651	440
4310 Estate and inheritance taxes	3	12	50	121	140	307	407	384	545	368
4320 Gift taxes	1	3	11	25	27	61	79	75	106	72
4400 Taxes on financial and capital transactions	27	80	463	707	331	401	554	698	483	489
Stamp duty excluded entertainment	27	80	463	688	331	-20	0	0	0	0
Credit tax	0	0	0	19	0	0	0	0	0	0
Transfer tax	0	0	0	0	0	421	554	698	483	489
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	578	2 102	7 727	12 710	13 419	18 074	21 663	23 241	23 918	23 161

Table 49. **Finland / Finlande** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	570	2 084	7 630	12 553	13 110	17 651	21 098	22 604	23 249	22 475
5110 General taxes	251	1 030	4 173	7 519	7 621	10 869	13 658	15 054	15 511	14 951
5111 Value added taxes	251	1 030	4 173	7 519	7 621	10 869	13 658	15 054	15 511	14 951
Value added taxes	251	1 030	4 173	7 519	6 667	9 616	11 419	13 657	13 976	13 434
VAT repayments of local government	0	0	0	0	551	849	1 239	1 397	1 535	1 517
Social Insur. Institutions' part of VAT revenue	0	0	0	0	404	404	1 000	0	0	0
5112 Sales tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5113 Other	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Suppl. sales tax on consumer durables	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	319	1 053	3 457	5 034	5 488	6 782	7 440	7 550	7 738	7 524
5121 Excises	183	759	2 737	3 811	4 353	5 613	5 965	6 016	6 153	5 888
Excise on tobacco products	52	109	306	473	532	561	613	622	627	693
Excise on sweetments	6	8	18	26	26	0	0	0	0	0
Excise on medium, strong beer	3	56	216	419	0	0	0	0	0	0
Excise on non-alcoholic beverages	2	10	13	22	28	32	35	35	35	35
Excise on certain foodstuffs	3	33	20	36	0	0	0	0	0	0
Excise on liquid fuels	58	205	751	983	2 010	2 582	2 874	2 907	3 162	3 052
Excise on motor cars	28	128	482	697	452	1 059	1 277	1 217	1 016	687
Tax on alcoholic beverages	29	206	540	813	1 196	1 239	967	1 016	1 114	1 223
Levies on pharmacy	2	9	26	46	60	86	117	116	123	129
Levies for price reduction on butter	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Levies for marketing of milk	0	0	26	58	0	0	0	0	0	0
Excise on margarines	0	4	28	55	0	0	0	0	0	0
Stock-building levies on liquid fuels	0	21	41	44	40	46	49	50	49	45
Excise on sugar products	0	0	13	34	0	0	0	0	0	0
Excise on feeding stuffs	0	0	29	0	0	0	0	0	0	0
Excise on fertilizers	0	0	31	21	0	0	0	0	0	0
Excise on oil-based concentrated feed	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0
Excise on protein feed	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Equalization fee agricultural products	0	0	24	29	0	0	0	0	0	0
Excise on albumen	0	0	0	30	0	0	0	0	0	0
Tax on electricity	0	0	168	0	0	0	0	0	0	0
Oil damage levy	0	0	3	7	6	5	8	8	8	8
Oil waste levy	0	0	0	4	3	3	3	4	4	4
Price difference compensations	0	-31	0	0	0	0	0	0	0	0
The milk quota charge	0	0	1	6	0	0	0	0	0	0
Levies for marketing of special agric. prod.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Excise on phosphorous fertilizers	0	0	0	7	0	0	0	0	0	0
Excise on certain beverage packages	0	0	0	0	0	0	22	41	15	12
5122 Profits of fiscal monopolies	38	44	114	202	0	0	0	0	0	0
Excess profits on alcohol	38	44	114	202	..	..	..	..	..	..
5123 Customs and import duties	88	177	276	423	210	0	0	0	0	0
Import duties	62	74	131	232	45	..	..	..	..	..
Import levies on agricultural products	26	33	4	12	0	..	..	..	..	..
Local import duties (Town dues)	1	1	0	0	0	..	..	..	..	..
Import levies price stabilisation fund	0	24	0	0	0	..	..	..	..	..
Custom duties and levies on agricultural goods	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
Equalization tax	0	45	141	179	166	..	..	..	..	..
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Export duties	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Levies on export	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Counter-cyclical tax exports	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investment tax on buildings	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5126 Taxes on specific services	9	73	330	599	918	1 160	1 469	1 533	1 584	1 635
Net revenue of betting	8	43	188	329	498	703	800	807	829	868
Tax on motion pictures	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stamp duties on entertainment	2	4	0	0	0	0	0	0	0	0
Fire protection levy	0	0	5	7	7	6	8	8	8	9
Tax on waste	0	0	0	0	0	33	53	56	52	45
Rail tax	0	0	0	0	0	0	15	18	21	17
Tax on insurance premiums	0	26	137	263	261	337	464	509	536	557
Tax on lottery prizes	0	0	0	0	56	80	129	135	138	139
Tax on telecommunications	0	0	0	0	96	0	0	0	0	0
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tax on charter flights	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..

Table 49. **Finland / Finlande** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5128 Other taxes	0	0	0	0	7	9	6	1	1	1
Sugar levy	..	..	..	..	6	9	6	1	1	1
Steel and coal levy	..	..	..	..	2	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	8	18	97	157	309	423	565	637	669	686
5210 Recurrent taxes	8	18	97	157	309	423	565	637	669	686
5211 Paid by households: motor vehicles	0	1	3	5	151	165	209	238	248	255
5212 Paid by others: motor vehicles	7	14	79	135	138	235	328	374	389	400
5213 Paid in respect of other goods	1	4	14	17	21	22	28	25	32	31
Dog licenses	1	2	3	4	6	5	4	3	3	2
Hunting and fishing licenses	1	2	10	13	15	17	19	17	24	23
Seamens welfare and rescue levy	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1
Nuclear energy research levy	0	0	0	0	0	0	4	4	4	5
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6000 Other taxes	2	10	42	50	91	30	68	69	73	69
6100 Paid solely by business	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6200 Other	2	10	42	50	91	30	68	69	73	69
Custom duties collected for the EU	..	..	..	..	..	129	148	199	205	152
Total tax revenue on cash basis	1 362	6 590	22 813	39 398	42 923	61 622	68 899	76 932	79 794	73 789
Total tax revenue on accrual basis	..	..	..	39 050	43 853	62 418	69 120	77 269	79 648	73 835
Conciliation with National Accounts										
Additional taxes included in National Accounts	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	119	385	632	369	236	229	228	224	220
Miscellaneous differences	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	6 709	23 198	39 682	44 222	62 654	69 349	77 497	79 872	74 055
Imputed social contributions	..	265	988	688	219	30	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	6 974	24 186	40 370	44 441	62 684	69 349	77 497	79 872	74 055

Note:

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 effects on personal income taxation are estimated.

Headings 2120 and 2320: The breakdown 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 include payment for some government services where the levy can be regarded as required (the levy is linked to the cost of providing the service). However they are classified as taxes and recorded under this subheading as taxes on financial and capital transactions because the amounts involved cannot be identified.

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

Heading 5126: Prior to 1979, no figures are available for amounts paid under the Fire protection levy .

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.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509573>

Table 50. **France**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Recettes fiscales totales	25 776	82 579	318 547	433 771	516 892	643 223	759 413	828 246	845 787	805 878
Recettes fiscales totales excluant les droits de douane	..	..	..	..	..	641 710	757 830	826 589	844 172	804 417
1000 Impôts sur revenu, bénéfices et gains en capital	4 095	13 106	50 898	69 649	84 099	160 300	178 724	197 857	204 338	166 948
1100 Des personnes physiques	2 736	8 743	36 474	46 272	58 927	115 822	136 963	141 323	147 352	139 006
1110 Sur le revenu et les bénéfices	2 723	8 703	36 384	46 252	58 925	115 821	136 962	141 323	147 352	139 006
Impôt sur revenu personnes physiques	..	7 745	31 629	39 237	42 624	49 511	55 160	48 551	50 910	45 978
Retenue source sur B.N.C.	..	19	92	189	191	293	459	559	499	416
Retenue sur capitaux mobiliers	..	929	3 673	3 971	0	0	0	0	0	0
CSG, FSV, CRDS	..	0	0	0	15 784	65 927	81 301	92 168	95 864	92 532
Taxe forfaitaire sur métaux précieux,	..	0	42	58	36	47	34	37	40	39
Ressources sur cumuls rémunérations	..	4	11	20	29	38	3	0	1	0
Contribution sociale de solidarité	..	0	904	2 207	56	5	0	0	29	28
Autres	..	7	32	571	205	0	5	8	9	13
1120 Sur les gains en capital	14	40	90	20	2	1	1	0	1	0
Sur les gains en capital	..	0	0	0	0	0	0	..	0	..
Prélèv. sur bénéf. construction immobilière	..	40	90	20	2	1	1	..	1	..
1200 Des sociétés	1 358	4 282	14 180	23 117	25 172	44 478	41 761	56 534	56 986	27 942
1210 Sur les bénéfiques	1 358	4 282	14 180	23 117	25 172	44 478	41 761	56 534	56 986	27 942
Impôts sur les sociétés (émission de rôles)	..	4 036	12 011	20 804	21 733	39 755	35 235	51 063	48 787	20 267
Retenue sur capitaux mobiliers	..	196	1 557	1 333	2 124	1 460	2 317	3 492	5 314	5 483
Précomptes sur bénéfices distribués (devenu prélèvement exceptionnel de 25% en 2005)	..	14	53	247	336	1 135	1 576	88	17	63
Prélèv. except. entrep. travail temporaire	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Imposition annuelle forfaitaire	..	36	406	658	958	1 484	1 817	1 656	1 720	1 399
Prélèvement except. assurances	..	0	15	61	15	55	43	64	71	96
Autres (prélèv. except. entrep. pétrol.)	..	0	138	14	6	589	773	171	1 077	634
1220 Sur les gains en capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	0	80	244	260	0	0	0	0	0	0
2000 Cotisations de sécurité sociale	8 804	33 508	137 988	191 141	222 213	231 934	280 971	306 964	315 120	316 882
2100 A la charge des salariés	1 701	7 103	37 563	57 347	69 718	57 693	70 177	76 805	77 501	77 478
Cotisations effectives	..	7 103	37 563	57 347	69 166	57 519	70 140	76 805	77 501	77 478
2110 Sur la base du salaire	..	..	..	..	69 718	57 693	70 177	76 805	77 501	77 478
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2200 A la charge des employeurs	6 525	24 236	89 322	118 079	136 355	159 528	190 820	207 999	214 087	214 795
Cotisations effectives	..	24 236	89 322	118 079	136 293	159 461	189 925	207 999	214 087	214 795
2210 Sur la base du salaire	..	..	..	..	136 355	159 528	190 820	207 999	214 087	214 795
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	578	2 170	11 103	15 714	16 139	14 713	19 975	22 160	23 532	24 609
Cotisations effectives	..	2 170	11 103	15 714	16 279	14 877	21 028	22 160	23 532	24 609
2310 Sur la base du salaire	..	..	..	..	16 139	14 713	19 975	22 160	23 532	24 609
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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	1 601	6 552	8 254	12 901	14 961	20 380	22 946	24 447	25 500
Taxe sur les salaires	..	1 055	4 027	5 208	6 768	7 583	9 308	10 374	11 341	11 199
Taxe d'apprentissage	..	36	126	101	114	102	372	964	1 120	474
Divers contributions directes	..	107	595	379	893	551	1 436	736	542	1 110
Taxe de formation professionnelle	..	38	102	30	26	97	5	19	23	6
Fonds national d'aide au logement	..	65	188	754	1 268	1 509	1 772	2 383	2 355	2 264
Taxe au profit des syndicats de transports	..	299	1 327	1 600	2 464	3 821	5 112	5 737	5 975	6 793
Versement au profit de l'UNEDIC	..	0	11	23	37	24	0	0	0	0
Taxe sur salaires retraités réemployés	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cotisation de prévoyance	..	0	0	0	0	422	572	773	735	743
Autres	..	0	177	159	1 331	851	46	100	435	1 015
Caisse nationale de solidarité pour l'autonomie (CNSA)	..	0	0	0	0	0	1 757	1 860	1 921	1 896
Contribution employeurs pour le FCAATA	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4000 Impôts sur le patrimoine	1 105	4 248	18 393	27 434	34 367	44 138	58 675	65 574	64 983	64 869
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	506	2 652	11 155	14 808	23 032	27 408	36 215	40 131	41 923	45 564

Table 50. **France (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
4110 Ménages	198	2 238	8 906	11 493	17 248	20 254	27 948	30 840	32 227	34 993
Taxe d'habitation	..	1 435	4 295	5 100	8 266	8 512	11 328	12 671	13 280	14 455
Contributions foncières (bâti)	..	364	2 684	4 040	6 559	8 382	10 759	12 001	12 538	13 691
Taxe d'enlèvement ordures ménagères	..	186	959	1 219	2 297	3 103	4 710	5 117	5 370	5 747
Imposition foncier non-bâti	..	216	840	979	177	172	974	851	863	896
Taxe au profit chambre d'agriculture	..	0	0	0	46	53	57	59	59	61
Taxe de balayage	..	0	0	0	57	68	74	74	74	73
Autres	..	38	129	156	-154	-36	46	67	43	70
4120 Autres agents	308	413	2 249	3 315	5 784	7 154	8 267	9 291	9 696	10 571
Contribution foncière propriété bâtie	..	283	1 996	3 032	4 891	6 256	8 038	9 054	9 458	10 329
Impositions foncier non-bâti	..	54	210	245	707	688	0	0	0	0
Taxe au profit chambre d'agriculture	..	9	43	39	186	210	229	237	238	242
Autres	..	67	0	0	0	0	0	0	0	0
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	0	0	2 021	2 615	1 309	2 440	3 053	4 390	4 155	3 580
4210 Personnes physiques	..	..	847	938	1 309	2 440	3 053	4 390	4 155	3 580
4220 Sociétés	..	..	1 174	1 677	0	0	0	0	0	0
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	145	616	1 932	4 124	4 261	6 907	9 006	8 910	7 894	7 462
4310 Impôts sur mut. par décès et successions	140	525	1 778	3 490	3 675	5 508	7 602	7 853	7 111	6 887
Mutations à titre gratuit	..	525	1 747	3 453	3 588	5 428	7 526	7 794	6 996	6 782
Recettes diverses et pénalités	..	0	31	37	87	80	76	59	115	105
4320 Impôts sur les donations	5	91	154	634	586	1 399	1 404	1 057	783	575
Donations	..	80	115	568	586	1 399	1 404	1 057	783	575
Recettes diverses et pénalités	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres	..	11	39	66	0	0	0	0	0	0
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	447	981	3 284	5 886	5 765	7 383	10 401	12 143	11 011	8 263
Créances rentes offices	..	17	55	209	163	279	363	0	0	0
Fonds de commerce	..	107	454	518	301	199	144	268	228	135
Meubles corporels	..	14	24	18	1	0	0	443	323	225
Immeubles et droits immobiliers	..	32	4	4	1	2	2	2	0	2
Sociétés	..	57	130	218	5	4	2	5	9	7
Recettes diverses et pénalités	..	37	51	60	378	367	456	179	165	183
Actes judiciaires et extra-judiciaires	..	13	10	10	0	0	0	0	0	0
Taxe de publicité foncière	..	339	61	38	48	68	113	130	151	135
Droits et timbre divers	..	34	180	242	0	0	0	0	0	0
Impôts sur opérations de bourse	..	81	320	525	119	407	215	271	0	0
Taxe additionnelle droits d'enregistrement	..	250	1 975	4 002	3 988	5 339	8 545	10 396	9 691	7 163
Autres droits et recettes	..	0	19	44	761	718	561	449	444	413
4500 Impôts non-périodiques	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 Sur l'actif net	8	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Autres non-périodiques	0	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000 Impôts sur les biens et services	9 902	27 491	94 509	123 235	143 057	166 068	192 712	205 811	208 018	202 171
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	9 676	26 756	91 426	119 201	138 095	161 658	188 163	200 250	202 157	196 549
5110 Impôts généraux	5 994	19 325	63 560	81 341	91 170	109 949	130 900	141 829	142 971	135 531
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	5 173	19 077	62 687	79 972	89 361	107 163	126 625	136 928	137 736	130 079
TVA (budget général)	..	18 967	61 785	78 902	85 896	103 052	126 625	136 928	137 736	130 079
TVA (BAPSA)	..	28	69	101	3 417	4 111	0	0	0	0
Autres TVA	..	82	833	969	48	0	0	0	0	0
5112 Impôts sur les ventes	822	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5113 Autres impôts	0	248	873	1 369	1 809	2 785	4 275	4 901	5 235	5 452
Contribution sociale de solidarité	..	248	873	1 369	1 809	2 785	4 275	4 901	5 235	5 452
5120 Impôts sur biens et services déterminés	3 682	7 431	27 866	37 860	46 925	51 709	57 264	58 421	59 186	61 018

Table 50. **France** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5121 Accises	2 775	5 401	19 702	26 834	34 640	39 847	43 022	44 015	44 451	44 780
Taxe sur les produits pétroliers	..	2 986	12 982	17 476	21 115	23 572	24 047	24 264	23 835	23 547
Prélèv. except. sur entrep. produits pétroliers	..	0	0	0	45	0	0	0	0	0
Droits sur vins, cidres et hydromels	..	70	145	174	0	0	117	121	113	117
Droits sur alcools	..	690	1 394	1 593	2 662	3 025	306	484	352	4
Droits sur bière et eaux minérales	..	47	79	91	1	20	388	409	392	379
Autres droits et recettes	..	62	271	38	8	19	1 852	2 169	2 163	2 710
Impôts et taxes sur tabacs et allumettes	..	925	2 291	2 989	6 359	7 987	9 611	9 715	9 993	10 296
Amendes et confiscations	..	1	0	1	0	0	0	0	0	0
Garantie matières or et argent	..	6	9	19	25	29	2	2	0	0
Taxes au profit de l'ANDA	..	34	133	147	77	89	0	0	0	0
Taxe sanitaire et d'org. marché des viandes	..	0	0	0	49	48	47	46	43	46
Taxe sur les céréales	..	92	259	275	33	19	19	19	0	0
Redevances débits de tabac	..	2	0	0	0	0	0	0	0	0
Redevances sur sel de potasse	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe sur les farines	..	0	0	0	50	38	0	0	0	0
Redevances incluses dans prix carburants	..	3	36	32	375	453	494	485	467	464
Taxe au profit du Fonds National du Livre	..	0	12	17	18	0	0	0	0	0
Taxe sur produit exploitations forestières	..	6	23	0	6	0	0	0	0	0
Redevances des mines	..	10	89	59	80	43	28	23	23	25
Taxe sur électricité et chauffage	..	186	995	1 340	1 031	1 061	2 838	2 990	3 249	3 392
Surtaxe sur les apéritifs	..	11	15	17	0	0	0	0	0	0
Vignettes pharmaceutiques	..	0	0	559	0	0	0	0	0	0
Taxe sur betterave, sucre et alcool	..	1	354	400	13	0	0	0	0	0
Taxe solidarité sur graines oléagineuses	..	0	26	41	6	0	0	0	0	0
Taxe sur corps gras alimentaires	..	19	69	89	87	99	0	0	0	0
Taxe au profit Caisse Nationale des Lettres	..	15	30	0	0	0	0	0	0	0
Taxe sur consommation eau au profit FNAE	..	18	33	51	69	74	79	5	5	2
Taxe sur les viandes	..	18	36	36	2	0	1	19	2	18
Taxe au profit agences financières de bassin	..	84	354	609	1 672	1 520	1 769	1 821	1 959	1 904
Taxe au profit du FIRS (marché du sucre)	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contrib. except. pharmacies et laboratoires	..	0	0	0	0	522	0	0	0	0
Taxe locale	..	0	4	8	29	241	219	247	268	299
Autres	..	113	63	772	651	795	1 198	1 196	1 587	1 577
Institut français du pétrole (IFP)	..	0	0	0	178	193	7	0	0	0
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5123 Droits de douane et droits à l'importation	471	497	1 357	1 669	1 762	297	403	386	374	379
Droits à l'importation (Etat)	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Droits à l'importation (UE)	..	464	1 268	1 623	0	0	0	0	0	0
Autres	..	33	90	46	1 762	297	403	386	374	379
5124 Taxes à l'exportation	0	48	60	15	0	0	0	0	0	0
Prélèv. agricoles (part de l'Etat)	..	0	0	0	..	..	..	..	..	..
Prélèv. agricoles (part UE)	..	48	60	15	..	..	..	..	..	..
5125 Impôts sur biens d'équipement	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Table 50. **France (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5126 Impôts sur services déterminés	431	1 453	6 200	8 373	9 838	11 204	13 561	14 007	14 043	15 805
Prélèvements sur le PMU	..	277	560	545	551	502	504	719	672	688
Prélèv. produit jeux et casinos	..	0	0	0	366	727	964	1 022	955	793
Prélèv. sur loterie nationale et loto	..	0	574	702	1 136	1 305	1 918	1 982	1 756	1 714
Prélèv. except. sur banque et établ. crédit	..	108	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe sur convention d'assurance	..	654	3 718	4 782	4 683	5 097	6 317	6 571	6 769	6 844
Baux enregistrement	..	150	475	633	727	573	483	29	3	-3
Taxes funéraires	..	6	20	32	30	14	12	11	11	11
Droits de timbre contrat transport	..	5	55	77	79	10	0	0	0	0
Expertises et vérifications techniques	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres taxes diverses	..	60	133	272	304	410	527	664	522	1 207
Taxes sur les jeux et spectacles	..	41	114	195	97	274	353	372	335	306
Taxe sur fonds de garantie automobile (FGAC)	..	23	88	135	147	223	262	274	306	321
Taxes assurance auto. (Etat + Séc. Soc.)	..	0	0	0	65	55	0	0	0	0
Taxe Fonds National Calamités Agricoles	..	0	0	0	311	261	147	96	96	97
Prélèv. 5% Fonds Nat. Amélioration Habitat	..	40	180	258	780	678	674	604	621	595
Cotizat. des entrep. au Centre Nat. du Cinéma	..	34	75	207	301	397	467	144	148	510
Taxe alimentation au Fonds Assurances Agricoles	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe au profit du Fonds National Sportif	..	0	7	0	0	0	0	0	0	0
Taxe Fonds de Revalorisation Rentes et Pensions	..	13	5	0	0	0	0	0	0	0
Taxe annuelle sur encours de crédits	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe sur la publicité	..	0	12	26	73	52	53	38	59	147
Prélèv. sur salaires des conserv. hypothèques	..	26	94	188	0	0	0	0	0	0
Taxe de sécurité et sûreté	..	0	0	0	92	220	233	353	552	813
Autres	..	16	90	320	96	406	647	1 128	1 238	1 762
5127 Autres impôts sur commerce et transact. internat.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Autres impôts	5	32	546	970	684	360	278	13	318	54
Taxe de co-responsabilité sur le lait	..	0	165	119	0	0	0	0	0	0
Taxe de co-responsabilité sur les céréales	..	0	0	520	0	0	0	0	0	0
Prélèvement pour la CECA	..	3	19	0	0	0	0	0	0	0
Receveur des douanes	..	5	2	24	0	0	0	0	0	0
Divers (collect. locales)	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cotisations sur les sucres	..	0	197	185	240	270	260	0	305	41
Taxe au profit du FIRS (marché du sucre)	..	23	161	120	239	76	0	0	0	0
Autres	..	1	2	2	205	14	18	13	13	13
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	226	734	3 084	4 034	4 962	4 410	4 549	5 561	5 861	5 622
5210 Impôts périodiques	178	527	2 552	3 024	4 632	3 992	4 037	4 668	4 771	4 465
5211 A la charge des ménages : véhicules à moteur	27	215	959	1 236	2 745	1 224	1 298	1 551	1 574	1 534
Taxe différentielle (budget gén. et collect. loc.)	..	215	959	1 236	2 745	1 224	1 298	1 551	1 574	1 534
5212 A la charge autres agents : véhicules à moteur	79	236	864	1 086	1 172	1 555	1 569	1 947	1 899	1 759
Taxe sur les véhicules des sociétés	..	89	283	345	416	644	867	891	1 086	1 098
Taxe sur les véhicules (budg. gén. et coll. loc.)	..	147	580	741	756	911	702	1 056	813	661
5213 Autres impôts périodiques	72	76	729	702	715	1 213	1 170	1 170	1 298	1 172
Taxe spéciale usage des routes	..	0	0	0	138	420	499	526	521	530
Droit de pesage	..	4	309	14	0	0	0	0	0	0
Divers taxes (collectivités locales)	..	0	20	33	0	0	0	0	0	0
Taxe magnétoscopes	..	0	98	0	0	0	0	0	0	0
Redev. pour surveillance centrales nucléaires	..	0	34	41	0	0	0	0	0	0
Taxe d'usage des abattoirs	..	13	20	13	12	0	0	0	0	0
Contrib. des entrepr. à la prépa. médicaments	..	0	40	20	259	238	15	0	429	284
Taxe sur les pylones électriques	..	0	46	66	95	128	167	183	190	198
Licence débit de boisson	..	4	18	22	26	23	1	0	2	0
Autres	..	54	144	493	185	404	488	461	156	160
5220 Impôts non-périodiques	47	207	532	1 010	330	418	512	893	1 090	1 157
Récépissés de mise en circulation	..	54	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxes et licences débits de boissons	..	0	0	0	5	3	0	0	0	0
Redevance pour droit de construire	..	29	74	53	9	72	38	0	68	18
Taxe locale d'équipement	..	110	161	263	279	305	439	848	928	1 078
Dépassement plafond légal de densité	..	0	72	270	37	38	35	45	94	61
Autres	..	14	226	423	0	0	0	0	0	0
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6000 Autres impôts	681	2 626	10 207	14 060	20 256	24 310	26 367	27 437	27 266	28 047

Table 50. **France** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
6100 A la charge exclusive des entreprises	678	2 608	10 207	14 060	19 841	22 278	25 836	27 219	26 701	27 464
Taxes au profit de l'INPI	..	3	51	67	113	115	130	156	165	160
Taxe sur les frais généraux	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe professionnelle	..	2 566	9 325	13 381	17 725	19 641	20 720	22 035	21 100	21 985
Taxe des prestations des syndicats (collect. loc.)	..	1	196	197	339	293	330	0	0	0
Taxes diverses (budget gén. et org. div. adm. cent.)	..	0	0	0	37	61	211	236	254	220
Taxe annuelle sur les encours de crédits	..	0	171	0	0	0	0	0	0	0
Prélèv. except. sur entreprises d'assurances	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Produit de l'imposition (Chambre des Métiers)	..	15	84	125	133	155	191	203	205	217
Contribution au FNE	..	0	324	240	504	204	76	33	35	12
Autres	..	23	56	50	990	1 777	4 083	4 556	4 942	4 870
Taxe ANDA - ADAR	..	0	0	0	0	32	95	0	0	0
Cotisation foncière des entreprises	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Imposition forfaitaire sur les entreprises de réseaux	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6200 A la charge d'autres agents	3	17	0	0	415	2 032	531	218	565	583
Autres	..	17	..	..	415	2 032	531	218	565	583
Ecart aux comptes de secteurs	..	0	..	..	0	0	0	0	0	0
Droits de douane perçus pour l'UE	1 513	1 583	1 657	1 615	1 461
Crédits d'impôts récupérables										
Crédits d'impôts récupérables contre 1110	2 068	4 019	4 019	4 019
Composante fiscale	2 062	4 019	4 019	4 019
Composante transfert	6	0	0	0
Crédits d'impôts récupérables contre 1210	0	0	0	0
Composante fiscale
Composante transfert
Recettes fiscales totales sur la base d'encaissements	25 776	82 579	318 547	433 771	512 993	639 239	757 681	823 963	841 200	800 357
Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés	516 892	643 223	759 413	828 246	845 787	805 878
Conciliation avec les comptes nationaux										
Impôts additionnels inclus dans les comptes nationaux	0	0	0	0	0	0
Impôt exclus des comptes nationaux	-2 449	-3 299	-4 951	-5 374	-5 634	-6 018
Taxe d'enlèvement des ordures ménagères	-2 297	-3 103	-4 710	-5 117	-5 370	-5 747
Taxe sur les pylônes	-95	-128	-167	-183	-190	-198
Taxe de balayage	-57	-68	-74	-74	-74	-73
Différence dans les traitements des crédits d'impôts	0	0	0	0	0	0
Transfert en capital des recettes non collectées	-3 899	-3 984	-1 732	-4 283	-4 587	-5 521
Cotisations de sécurité sociale volontaires	0	0	0	0	0	0
Différences diverses	0	0	0	0	0	0
Comptes nationaux: impôts et cotisations sociales effectives	510 544	635 940	752 730	818 589	835 566	794 339
Cotisations sociales imputées	20 762	25 898	31 077	33 527	34 902	36 589
Comptes nationaux: impôts et toutes les cotisations sociales	531 306	661 838	783 806	852 116	870 468	830 928

Note:

Année civile se terminant le 31 décembre.

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

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

La rubrique 2000 comprend certaines contributions volontaires.

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

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


 StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509592>

Table 51. **Germany / Allemagne**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue	74 190	189 061	355 212	454 764	687 968	767 045	778 901	875 429	901 261	886 369
Total tax revenue exclusive of customs duties	..	..	..	..	..	763 651	775 468	871 457	897 225	882 591
1000 Taxes on income, profits and capital gains	25 059	65 029	123 541	147 257	208 240	231 249	219 646	272 796	283 599	255 829
1100 Of individuals	19 254	56 668	101 800	125 296	189 069	194 173	179 654	219 595	236 667	223 924
1110 On income and profits	19 254	56 668	101 800	125 296	189 069	194 173	179 654	219 595	236 667	223 924
Taxes on wages and salaries	8 558	36 399	75 482	90 801	144 543	135 733	132 955	145 567	154 928	149 780
Assessed income tax	7 567	14 317	14 607	18 672	7 157	12 225	10 146	25 341	28 960	30 675
Withholding tax on dividends	691	1 148	3 173	5 538	8 648	13 515	9 902	13 572	15 640	11 850
Supplementary tax	0	201	0	0	12 112	10 347	9 142	10 907	11 678	11 239
Enterprise tax	2 438	4 602	8 538	10 285	11 372	16 486	12 954	16 175	16 546	13 072
Stabilisation tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Withholding tax on interest	0	0	0	0	5 238	5 867	4 555	8 033	8 915	7 308
1120 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	5 806	8 362	21 741	21 961	19 171	37 076	39 992	53 201	46 932	31 905
1210 On profits	5 806	8 362	21 741	21 961	19 171	37 076	39 992	53 201	46 932	31 905
Corporation tax	4 177	5 141	16 277	15 385	9 273	23 575	17 176	23 384	16 372	7 864
Supplementary tax	0	153	5	1	1 318	1 494	1 189	1 550	1 269	758
Sacrifice for Berlin	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Enterprise tax	1 625	3 068	5 459	6 576	7 271	10 540	19 175	23 941	24 491	19 349
Stabilisation tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Withholding tax on interest	0	0	0	0	1 310	1 467	2 452	4 326	4 800	3 934
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2000 Social security contributions	19 876	64 290	129 761	170 449	268 052	299 440	310 870	320 720	330 530	343 410
2100 Employees	8 723	28 106	56 247	73 580	117 916	131 610	135 750	140 900	144 230	150 280
Payments by employees total	8 723	28 106	56 247	73 580	117 916	131 610	135 750	140 900	144 230	150 280
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	131 610	135 750	140 900	144 230	150 280
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2200 Employers	10 693	34 609	67 255	86 659	133 120	147 410	149 620	152 420	155 470	161 290
Payments by employers total	10 693	34 609	67 255	86 659	133 120	147 410	149 620	152 420	155 470	161 290
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	..	147 410	149 620	152 420	155 470	161 290
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	460	1 575	6 258	10 210	17 016	20 420	25 500	27 400	30 830	31 840
Payments total	460	1 575	6 258	10 210	17 016	20 420	25 500	27 400	30 830	31 840
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	20 420	25 500	27 400	30 830	31 840
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
3000 Taxes on payroll and workforce	477	1 533	0	0	0	0	0	0	0	0
Payroll tax	477	1 533	..	..	..	..	..	..	..	..
4000 Taxes on property	4 313	7 292	10 733	15 321	19 049	17 505	19 232	21 873	21 300	20 350
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 079	2 122	3 766	4 461	7 027	8 849	10 247	10 713	10 807	10 936
4110 Households	644	1 273	1 506	1 784	2 811	3 540	4 099	4 285	4 323	4 374
4120 Others	435	849	2 260	2 676	4 216	5 309	6 148	6 428	6 484	6 562
4200 Recurrent taxes on net wealth	2 530	3 823	3 923	6 213	6 926	433	97	5	-7	7
4210 Individual	973	1 064	964	1 425	1 767	191	43	2	-3	3
General wealth tax	471	683	964	1 425	1 767	191	43	2	-3	3
Equalization of war burden	502	381	0	0	0	0	0	0	0	0
4220 Corporate	1 557	2 759	2 958	4 788	5 159	242	54	3	-4	4
General wealth tax	490	1 024	1 228	1 813	2 249	242	54	3	-4	4
Equalization of war burden	350	254	1	0	0	0	0	0	0	0
Enterprise tax	717	1 482	1 730	2 975	2 910	0	0	0	0	0
4300 Estate, inheritance and gift taxes	162	271	773	1 545	1 815	2 982	4 097	4 203	4 772	4 550
4310 Estate and inheritance taxes	134	203	680	1 359	1 595	2 624	3 605	3 699	4 199	4 004
4320 Gift taxes	28	67	93	186	219	358	492	504	573	546
4400 Taxes on financial and capital transactions	542	1 075	2 271	3 103	3 281	5 241	4 791	6 952	5 728	4 857
Real property transfer tax	150	342	1 100	1 999	3 102	5 081	4 791	6 952	5 728	4 857
Additional real property transfer	198	428	462	148	151	160	0	0	0	0
Capital transfer tax	111	184	504	807	28	0	0	0	0	0
Bill of exchange tax	83	121	205	149	0	0	0	0	0	0
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	24 462	50 850	91 114	121 577	192 497	215 292	225 642	255 972	261 699	262 904

Table 51. **Germany / Allemagne (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	23 079	48 071	87 230	117 209	185 263	208 050	216 710	246 811	252 590	254 434
5110 General taxes	12 235	27 652	56 153	75 459	119 960	140 871	140 121	170 387	176 188	178 020
5111 Value added taxes	0	27 652	56 153	75 459	119 960	140 871	140 121	170 387	176 188	178 020
5112 Sales tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5113 Other	12 235	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Turnover tax old	11 028	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Old turnover tax on import	1 208	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	10 844	20 419	31 077	41 750	65 302	67 179	76 589	76 424	76 402	76 414
5121 Excises	8 213	16 596	24 081	31 158	48 800	57 224	65 185	63 811	63 583	63 684
Duty on mineral oils	3 798	8 754	12 537	17 701	33 177	37 826	40 047	38 877	39 415	39 693
Duty on power	0	0	0	0	0	3 356	6 411	6 439	6 262	6 251
Duty on tobacco	2 402	4 543	7 389	8 898	10 530	11 443	14 412	14 108	13 588	13 503
Duty on alcohol	771	1 596	2 123	2 162	2 473	2 151	2 148	2 169	2 121	2 042
Duty on beer	501	652	641	693	910	843	777	750	744	730
Duty on coffee	488	647	801	986	1 118	1 087	949	1 016	1 002	1 007
Duty on sugar	59	69	73	79	0	0	0	0	0	0
Duty on tea	16	22	32	31	0	0	0	0	0	0
Duty on salt	20	21	21	23	0	0	0	0	0	0
Duty on electric lamps	34	49	66	83	0	0	0	0	0	0
Duty on playing cards	2	3	0	0	0	0	0	0	0	0
Duty on beverages	46	53	47	8	17	6	1	1	1	0
Duty on acetic acid	3	3	0	0	0	0	0	0	0	0
Duty on champagne	69	179	350	494	576	512	440	451	450	458
Duty on matches	5	5	0	0	0	0	0	0	0	0
Duty on ice cream	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5122 Profits of fiscal monopolies	8	7	0	0	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	1 658	2 200	3 058	3 847	3 740	0	0	0	0	0
Monetary compensation accounts	0	357	129	1	0	..	..	..	..	..
Customs (mainly UE)	1 294	1 663	2 767	3 662	3 639	..	..	..	..	..
Agricultural levies UE	364	180	162	184	100	..	..	..	..	..
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	942	1 542	3 383	6 443	12 389	9 599	11 131	12 641	12 599	12 691
Duty transport goods on residents	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Transport tax	452	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Insurance tax	198	586	1 266	2 266	7 211	7 243	8 762	10 410	10 476	10 555
Fire insurance tax	33	96	182	200	390	288	331	319	327	323
Entertainment tax	55	41	66	140	254	267	226	210	260	302
Taxes on betting and gambling	204	429	801	1 046	1 424	1 801	1 812	1 702	1 536	1 511
Tax on electricity bills	0	389	1 069	2 792	3 110	0	0	0	0	0
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	4	5	5	1	1	2	3
5128 Other taxes	24	75	556	298	368	351	272	-29	218	36
Levies CECA	24	40	51	36	0	0	0	0	0	0
Cotisation sugar UE	0	34	326	224	368	351	272	-29	218	36
Levy on milk	0	0	178	38	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	1 383	2 779	3 884	4 368	7 235	7 242	8 932	9 161	9 109	8 470
5210 Recurrent taxes	1 369	2 769	3 882	4 368	7 231	7 239	8 931	9 161	9 109	8 470
5211 Paid by households: motor vehicles	614	1 432	2 147	2 950	5 157	5 177	6 698	6 823	6 779	6 288
5212 Paid by others: motor vehicles	728	1 280	1 611	1 300	1 901	1 838	1 975	2 075	2 063	1 913
5213 Paid in respect of other goods	27	58	124	118	172	224	258	263	267	269
Dog taxes	24	49	107	101	149	198	234	240	244	247
Hunting and fishing taxes	4	9	17	17	24	26	24	23	23	22
5220 Non-recurrent taxes	14	10	2	1	4	3	1	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6000 Other taxes	4	67	64	160	130	165	78	96	97	98
6100 Paid solely by business	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6200 Other	4	67	64	160	130	165	78	96	97	98
Custom duties collected for the EU	..	..	..	..	..	3 394	3 433	3 972	4 036	3 778
Non-wastable tax credits										
Non-wastable tax credits against 1110	..	..	..	..	..	38 356	46 344	43 602	41 847	45 033
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	..	32 014	30 297	29 252	29 108
Transfer component	..	..	..	..	..	..	14 329	13 306	12 598	15 925
Non-wastable tax credits against 1210	..	..	..	..	..	962	1 470	796	874	1 096
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	..	624	342	368	406
Transfer component	..	..	..	..	..	..	844	454	504	690

Table 51. **Germany / Allemagne** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue on cash basis	74 190	189 061	355 212	454 764	687 968	767 045	778 349	872 697	900 974	887 973
Total tax revenue on accrual basis	778 901	875 429	901 261	886 369
Conciliation with National Accounts										
Additional taxes included in National Accounts	3 340	2 970	2 800	2 470
Several duties, administrative fees and other revenues	3 340	2 970	2 800	2 470
Taxes excluded from National Accounts	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	32 638	30 639	29 620	29 514
Capital transfer for uncollected revenue	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	21 780	21 050	20 930	6 290
Miscellaneous differences	39 621	33 512	30 889	33 697
National Accounts: Taxes and actual social contributions	876 280	963 600	985 500	958 340
Imputed social contributions	24 220	25 020	25 320	26 220
National Accounts: Taxes and all social contributions	900 500	988 620	1 010 820	984 560

Note:

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.

Heading 1000: In the years up to 2000, 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. From 2001, the data necessary to make the adjustment have become available and the revenue figures comply with the OECD criteria from that year. The impact of this change is shown in Table D in Part I of this Report.

Heading for 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).

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

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


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509611>

Table 52. **Greece / Grèce**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue	116	502	4 760	11 472	25 860	46 437	62 053	72 293	74 596	70 608
Total tax revenue exclusive of custom duties	..	..	..	..	..	46 227	61 791	71 986	74 291	70 296
1000 Taxes on income, profits and capital gains	11	67	832	2 283	5 756	12 664	15 725	17 156	17 729	17 925
1100 Of individuals	8	45	660	1 619	3 112	6 827	9 090	11 087	11 581	12 030
1110 On income and profits	8	45	660	1 619	3 112	6 802	9 043	11 033	11 523	11 971
Personal income tax	..	..	..	1 414	2 499	6 802	..	..	..	..
Receipts from previous years	..	..	..	62	339	0	..	..	..	..
Agricultural social security fund	..	..	..	143	274	0	..	..	..	..
1120 On capital gains	0	0	0	0	0	25	47	54	58	59
1200 Corporate	2	17	130	631	1 635	5 642	6 402	5 704	5 875	5 690
1210 On profits	2	17	130	631	1 635	5 642	6 402	5 704	5 875	5 690
Corporation income tax	2	14	116	553	1 205	5 642	..	..	..	..
Receipts from previous years	0	2	13	33	285	0	..	..	..	..
Agricultural social security fund	0	2	0	46	145	0	..	..	..	..
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	1	5	42	32	1 010	195	233	365	273	205
Extraordinary taxes	0	3	35	32	1 010	0	..	..	..	..
Other taxes on income and profits	1	2	7	0	0	195	..	..	..	..
2000 Social security contributions	37	148	1 693	3 466	8 376	14 299	21 906	24 939	25 986	24 151
2100 Employees	15	62	753	1 735	3 427	5 608	8 693	9 427	9 793	8 875
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	14	62	710	1 728	3 820	6 664	9 941	11 515	12 213	11 050
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	0	0	0	3	1 129	2 027	3 272	3 997	3 980	4 226
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	7	24	229	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
3000 Taxes on payroll and workforce	1	4	70	79	0	0	0	0	0	0
4000 Taxes on property	11	48	129	532	1 052	2 875	2 593	3 549	3 578	2 906
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	2	11	22	152	236	194	367	419	400
4110 Households	0	0	8	22	55	..	..	..	..	..
4120 Others	0	2	3	0	97	..	..	..	..	..
Taxes on immovable property	0	2	3	..	..	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	14	65	127	176	171	139
4210 Individual	..	..	..	..	14	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	1	5	45	141	250	372	258	224	149	147
4310 Estate and inheritance taxes	1	4	31	85	148	..	..	..	..	..
4320 Gift taxes	0	1	14	55	102	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	10	41	71	368	636	2 049	1 766	2 550	2 472	1 866
Stamp and transaction taxes	10	37	71	368	636	2 049	1 766	2 550	2 472	1 866
Receipts from previous years	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0
4500 Non-recurrent taxes	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	0	0	0	0	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	0	0	1	1	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	1	0	0	153	248	232	367	354
5000 Taxes on goods and services	57	235	2 033	5 109	10 675	16 389	21 567	26 342	26 998	25 314
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	51	212	1 904	4 881	10 179	14 835	19 685	24 109	24 731	22 853
5110 General taxes	12	92	817	3 040	5 937	10 128	13 804	17 160	18 063	15 691
5111 Value added taxes	0	0	0	2 821	5 692	9 824	13 398	16 499	16 964	14 912
5112 Sales tax	9	70	783	123	24	36	84	147	360	288
5113 Other	2	22	34	96	221	268	322	514	739	491
Other taxes on goods and services	1	19	34	34	163	268	322	514	739	491
Receipts from previous years	1	3	0	62	57	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	39	120	993	1 789	4 242	4 664	5 813	6 843	6 578	7 077
5121 Excises	20	68	688	1 372	3 733	4 178	5 085	5 715	5 381	5 947
Duty on tobacco products	8	23	158	357	1 093	1 764	2 316	2 650	2 385	2 797
Duty on alcohol and spirits	1	4	17	50	131	252	315	320	313	360
Duty on mineral oil	7	35	303	637	2 231	2 151	2 407	2 739	2 680	2 784
Duty on sugar	3	7	15	0	0	0	0	0	0	0
Duty on cotton and other products	0	0	195	328	278	11	47	6	3	6
5122 Profits of fiscal monopolies	2	3	7	0	0	0	0	0	0	0

Table 52. **Greece / Grèce (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5123 Customs and import duties	12	28	170	112	147	-7	3	7	2	1
Import duties	11	26	170	111	139	-7	3	7	2	1
Agricultural social security fund	1	2	1	1	8	0	0	0	0	0
5124 Taxes on exports	0	0	1	1	3	5	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	2	5	122	293	347	488	725	1 121	1 195	1 129
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	4	15	5	10	11	0	0	0	0	0
Agricultural social security fund	2	12	4	..	..	..	..	..	..	..
Other taxes	2	3	1	..	11	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	94	52	95	43	68	106	90	85
5200 Taxes on use of goods and perform activities	6	23	129	228	497	1 254	1 807	2 145	2 171	2 360
5210 Recurrent taxes	5	22	78	219	483	1 254	1 807	2 145	2 171	2 360
Motor vehicle tax	5	19	3	..	..	..	..	..	..	..
5211 Paid by households: motor vehicles	0	0	75	210	405	227	533	605	737	1 129
5212 Paid by others: motor vehicles	0	0	1	8	73	750	978	1 190	1 018	706
5213 Paid in respect of other goods	0	3	2	1	5	277	296	350	416	525
Taxes on boats/ships	0	3	2	1	0	0	..	..	..	..
5220 Non-recurrent taxes	1	1	51	9	14	0	0	0	0	0
Exceptional tax on construction of buildings	0	1	50	9	14	..	..	..	..	..
Building permits	0	0	1	0	0	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	300	75	88	96	101
6000 Other taxes	0	0	3	3	0	0	0	0	0	0
6100 Paid solely by business	..	..	0	0	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	3	3	..	..	..	..	..	..
Custom duties collected for the EU	..	..	..	..	..	210	262	307	305	312
Total tax revenue on cash basis	116	502	4 760	11 472	25 860	46 548	61 362	72 266	74 845	70 366
Total tax revenue on accrual basis	..	..	..	..	..	46 437	62 053	72 293	74 596	70 608
Conciliation with National Accounts										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	..	741	135	95	114	96
Tax (on lotteries, gambling and betting)	..	..	..	..	..	741	..	..	..	..
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	..	-61	0	0	0	0
Tax (Employer's actual social contributions)	..	..	..	..	..	-30	..	..	..	..
Tax (Employee's actual social contributions)	..	..	..	..	..	-31	..	..	..	..
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Miscellaneous differences	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	..	47 117	62 188	72 388	74 710	70 704
Imputed social contributions	..	..	..	..	..	2 690	4 198	5 221	5 916	6 637
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	..	49 807	66 386	77 609	80 626	77 341

Note:

Year ending 31st December.

From 1998 data are on accrual basis.

Source: Ministry of Finance, General accounting Office, 20th Directorate of Budget except the heading 2000 provided by the National Statistics Bureau.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509630>

Table 53. **Hungary / Hongrie**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million HUF

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue	2 379 553	5 140 592	8 215 792	10 077 488	10 653 379	10 213 265
Total tax revenue exclusive of custom duties	8 189 220	10 049 508	10 626 690	10 187 608
1000 Taxes on income, profits and capital gains	498 608	1 247 420	1 941 668	2 539 389	2 767 798	2 507 179
1100 Of individuals	383 744	954 698	1 476 042	1 838 563	2 067 806	1 928 107
1110 On income and profits	383 744	954 698	1 476 042	1 838 563	2 067 806	1 928 107
1120 On capital gains	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	106 259	292 722	465 626	700 826	699 992	579 072
Corporate income tax	106 259	292 722	430 051	510 781	487 524	385 543
Research and development fund levy	0	0	0	0	0	0
Credit institutions' special tax	0	0	35 574	10 890	11 849	12 255
Separate tax for companies	0	0	0	178 598	200 493	156 859
Medicine tax	0	0	0	558	127	245
1210 On profits
1220 On capital gains
1300 Unallocable between 1100 and 1200	8 605	0	0	0	0	0
Interest withholding	8 605	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions	848 021	1 506 755	2 567 648	3 292 206	3 449 129	3 198 477
2100 Employees	135 292	275 323	515 404	862 082	891 868	850 428
Pensions	69 957	150 585	234 131	283 938	347 893	330 631
Health	46 867	81 874	227 663	486 950	445 990	423 659
Unemployment	18 468	42 864	53 611	91 194	97 985	96 138
2110 On a payroll basis
2120 On an income tax basis
2200 Employers	683 564	1 213 190	2 019 278	2 378 224	2 496 038	2 273 909
Pensions	351 896	734 456	1 134 503	1 534 352	1 834 744	1 773 357
Health	280 582	385 019	709 762	643 126	448 024	336 704
Unemployment	51 086	93 715	175 013	200 746	213 270	163 847
2210 On a payroll basis
2220 On an income tax basis
2300 Self-employed or non-employed	27 466	873	2 080	2 534	4 277	17 310
Pensions: of which	9 211	0	0	0	0	0
Self-employed	0	..	..	..	..	..
Unemployed	9 211	..	..	..	..	..
Retired	0	..	..	..	..	..
Other	0	..	..	..	..	..
Health: of which	18 255	873	2 080	2 534	4 277	17 310
Self-employed	1 837	873	2 080	2 534	4 277	17 310
Unemployed	6 018	0	0	0	0	0
Retired	0	0	0	0	0	0
Other	10 400	0	0	0	0	0
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	56 946	56 830
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	148 134	146 973
Rehabilitation contribution	310	2 184	11 540	13 559	14 778	14 951
Training levy	2 437	13 186	27 919	36 612	42 760	43 516
Wage guarantee contribution	2 727	0	0	0	0	0
Communal tax on enterprises	1 075	1 192	1 153	1 261	1 325	1 291
Health contribution	0	166 869	138 091	93 581	84 730	78 997
Medicine tax	0	0	0	10 209	4 540	8 219
4000 Taxes on property	28 994	89 024	186 937	202 711	230 861	215 068
4100 Recurrent taxes on immovable property	6 068	30 810	58 836	72 071	81 645	87 328
Land tax	0	0	0	0	0	0
Building tax	4 145	22 262	44 440	54 556	61 916	66 683
Development land tax	813	3 099	5 184	6 900	8 328	9 114
Communal tax on recreational howes	363	893	1 257	1 412	1 491	1 450
Communal tax on households	747	4 557	7 954	9 069	9 739	10 077
Luxury tax	0	0	0	134	171	3
4110 Households
4120 Others
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0
4210 Individual
4220 Corporate
4300 Estate, inheritance and gift taxes	2 728	5 460	15 610	13 175	11 276	9 259
4310 Estate and inheritance taxes	2 092	4 020	12 678	10 775	8 937	5 871
Inheritance tax-local	1 046	2 010	6 442	4 658	3 875	2 561
Inheritance tax-central	1 046	2 010	6 236	6 117	5 062	3 310

Table 53. **Hungary / Hongrie (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million HUF

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
4320 Gift taxes	636	1 440	2 932	2 400	2 338	3 387
Gift tax-local	318	720	1 490	1 038	1 014	1 478
Gift tax-central	318	720	1 442	1 363	1 325	1 910
4400 Taxes on financial and capital transactions	20 198	52 754	112 491	117 465	137 940	118 482
Property transfer tax-local	10 099	26 349	57 162	50 783	59 811	51 689
Property transfer tax-central	10 099	26 405	55 329	66 682	78 129	66 792
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth
4520 Other non-recurrent taxes
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	966 876	2 081 107	3 259 776	3 803 630	3 963 094	4 061 730
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	958 740	2 052 380	3 193 874	3 722 487	3 874 486	3 954 201
5110 General taxes	462 426	1 340 572	2 307 075	2 622 027	2 725 438	2 857 504
5111 Value added taxes	423 954	1 153 750	1 856 547	2 013 271	2 068 438	2 192 234
5112 Sales tax	0	0	0	0	0	0
5113 Other	38 472	186 823	450 528	608 756	657 000	665 270
Local tax on company sales	38 472	186 823	334 077	427 134	465 075	472 155
Simplified business tax	0	0	96 211	152 812	166 537	169 704
Research and development contribution	0	0	20 240	28 810	25 388	23 411
5120 Taxes on specific goods and services	496 314	711 808	886 799	1 100 461	1 149 048	1 096 698
5121 Excises	237 979	533 502	796 547	969 730	1 003 342	971 431
Road fund petrol tax	25 620	0	0	0	0	0
Alcohol production duty	1 490	3 848	3 401	5 621	5 785	8 272
Water fund tax	3 214	6 017	12 304	13 171	14 336	14 708
Forestry fund tax	2 060	2 858	2 052	3 353	2 915	108
Environment petrol tax	4 655	14 837	17 507	19 447	23 185	27 704
Budget excises (central budget)	200 940	505 942	748 801	916 869	941 510	906 910
Coffee	2 900	3 200	0	0	0	0
Alcohol	29 000	53 500	66 032	88 600	86 900	83 280
Tobacco	43 700	107 000	174 016	252 400	275 200	307 191
Petrol	73 400	156 000	206 700	218 200	215 900	215 357
Diesel	45 800	157 000	221 200	256 600	274 600	276 748
Other oil	600	6 000	5 800	2 200	2 100	2 556
Other budget excises	6 600	30 343	68 280	93 442	86 775	33 552
Energy tax	0	0	12 482	11 269	15 610	13 729
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	249 431	137 730	8 843	9 193	9 211	7 995
Customs duties	249 431	137 730	8 843	9 193	9 211	7 995
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	8 904	40 576	79 347	105 879	117 760	109 627
Gambling tax	5 301	27 935	67 418	71 804	73 109	65 050
Tourism tax	1 492	4 379	0	0	0	0
Communal tourism tax	768	2 943	3 858	4 935	5 468	5 481
Cultural contribution	802	4 387	7 342	8 432	8 676	7 433
Pork slaughterhouse tax	0	32	0	0	0	0
Breeding contribution	541	899	730	919	185	0
Medicine tax	0	0	0	19 789	30 322	31 663
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0
Previous differential producer's turnover tax
5128 Other taxes	0	0	2 062	15 659	18 736	7 645
Sugar duty	2 062	15 659	18 736	7 645
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	8 136	28 727	65 902	81 143	88 607	107 529
5210 Recurrent taxes	7 182	25 454	57 931	74 268	80 712	100 861
Tax on domestically registered vehicles-local	2 472	12 622	49 177	62 432	65 713	63 754
Tax on domestically registered vehicles-extra budget	2 472	0	0	0	0	0
Tax on domestically registered vehicles-central	0	8 250	0	0	0	0
Tax on foreign registered vehicles extra budget fund	1 315	0	0	0	0	0
Tax on foreign registered vehicles-central	0	3 078	1 554	1 655	1 652	1 630
5211 Paid by households: motor vehicles	0	0	0	0	0	0
5212 Paid by others: motor vehicles	0	0	0	0	0	0

Table 53. **Hungary / Hongrie (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million HUF	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5213 Paid in respect of other goods	923	1 504	7 200	10 181	13 347	12 417
Environmental protection fee	1	5	10	13	32	20
Fishing development contribution	8	40	107	104	0	0
Environmental protection charge	0	0	3 320	8 785	11 412	11 787
Air pollution levy	315	751	1 374	610	455	38
Water pollution levy	306	225	1 143	186	748	1
Toxic waste levy	23	65	132	42	24	18
Noise abatement levy	12	13	6	8	9	12
Unidentified environmental protection levies paid to local governments	258	404	1 109	433	667	541
5220 Non-recurrent taxes	954	3 273	7 971	6 875	7 895	6 667
Land protection levy	574	1 640	5 284	3 777	5 079	4 408
Vehicle weight fee	380	805	853	1 288	1 324	676
Game protection contribution	0	178	221	176	0	0
Casino license fee	0	650	1 613	1 635	1 492	1 583
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0
6000 Other taxes	30 506	32 857	54 489	56 348	67 675	58 181
Unallocable tax penalties	30 506	23 546	30 779	33 321	44 806	35 354
6100 Paid solely by business
Nuclear contribution
Medicine tax
6200 Other
Custom duties collected for the EU	26 572	27 981	26 689	25 657
Total tax revenue on cash basis	2 379 553	5 140 592	8 098 800	10 020 734	10 689 304	10 209 328
Total tax revenue on accrual basis	8 215 792	10 077 488	10 653 379	10 213 265
Conciliation with National Accounts										
Additional taxes included in National Accounts	75 073	81 952	122 366	119 236
Social security contributions	25 661	36 832	74 910	78 022
Duty for state procedures	49 391	45 084	47 418	41 176
Other taxes	21	36	38	38
Taxes excluded from National Accounts	-48 411	-49 439	-62 729	-52 322
Water fund tax	-12 304	-13 171	-14 336	-14 708
Tax on foreign registered vehicles	-1 554	-1 655	-1 652	-1 630
Environmental protection fee	-1 118	-446	-699	-561
Air pollution levy	-1 374	-610	-455	-38
Water pollution levy	-1 143	-186	-748	-1
Toxic waste levy	-132	-42	-24	-18
Noise abatement levy	-6	-8	-9	-12
Vehicle weight fee	0	0	0	0
Unallocable tax penalties	-30 779	-33 320	-44 806	-35 354
Difference in treatment of tax credits	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	2 331	1 762	1 792	1 626
Miscellaneous differences	-694	-2 685	-4 104	307
Inheritance tax	0	0	0	0
Gift tax	0	0	0	0
Property transfer tax	0	0	0	0
Rounding	2	6	3	-2
Taxes on income and profits	0	-2 087	0	0
Corporate income tax	0	0	-5 000	0
Customs duties	-797	-603	893	-56
Vehicle weight fee	0	0	0	0
Environment petrol tax	104	0	0	0
Social security contributions	-3	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	8 244 091	10 109 079	10 710 704	10 282 112
Imputed social contributions	21 018	21 113	23 150	23 835
National Accounts: Taxes and all social contributions	8 265 109	10 130 192	10 733 854	10 305 947

Note:

Year ending 31st December.

From 2002, data are on accrual basis.

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

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

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

Source: Ministry of Finance, Economic Department.

 StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509649>

Table 54. **Iceland / Islande**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million ISK	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue	60	638	34 375	114 932	141 591	254 556	417 327	531 760	543 584	507 481
1000 Taxes on income, profits and capital gains	13	146	7 796	34 106	48 326	101 473	180 160	241 378	263 455	239 890
1100 Of individuals	12	129	6 715	30 908	44 084	88 492	145 399	180 070	195 636	192 275
1110 On income and profits	..	..	..	..	..	88 492	145 399	180 070	195 636	192 275
1120 On capital gains	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
1200 Corporate	1	17	1 081	3 198	4 242	8 356	20 297	32 555	28 476	26 499
1210 On profits	..	..	..	..	..	8 356	20 297	32 555	28 476	26 499
1220 On capital gains	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	4 625	14 464	28 754	39 343	21 116
2000 Social security contributions	5	17	841	3 607	11 452	19 680	32 777	39 594	41 644	45 912
2100 Employees	0	0	56	315	460	..	..	..	..	..
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	5	17	785	3 292	10 992	..	..	..	..	..
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	19 680	32 777	39 594	41 644	45 912
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	19 680	32 777	39 594	41 644	45 912
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
3000 Taxes on payroll and workforce	1	27	1 233	4 071	0	184	324	1 519	2 243	2 470
4000 Taxes on property	2	33	2 513	9 689	12 872	19 983	27 271	32 523	33 206	32 806
4100 Recurrent taxes on immovable property	1	18	1 068	4 131	5 721	10 107	13 931	20 567	25 879	27 647
4110 Households	0	7	392	1 862	2 837	..	..	..	..	..
4120 Others	1	11	676	2 269	2 884	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	5	588	2 402	3 191	5 173	2 887	-8	-18	12
4210 Individual	0	3	359	1 476	1 647	..	..	..	..	..
4220 Corporate	0	2	229	926	1 544	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	67	235	389	765	866	1 663	1 167	1 643
4310 Estate and inheritance taxes	0	0	67	235	389	765	866	1 663	1 167	1 643
4320 Gift taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4400 Taxes on financial and capital transactions	1	9	790	2 921	3 571	3 143	9 073	9 484	5 646	2 934
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	113	248	460	465	311
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	113	248	460	465	311
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	681	266	356	66	260
5000 Taxes on goods and services	37	402	20 990	58 943	68 941	112 245	175 198	214 988	200 882	180 199
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	37	397	20 460	56 564	64 725	100 669	157 941	191 957	184 053	168 932
5110 General taxes	10	182	11 360	37 084	44 943	72 667	113 897	137 593	134 391	120 241
5111 Value added taxes	0	0	0	32 698	42 358	72 667	113 897	137 593	134 391	120 241
5112 Sales tax	10	182	11 360	4 386	0	0	0	0	0	0
5113 Other	0	0	0	0	2 585	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	27	214	9 100	19 480	19 782	28 002	44 044	54 364	49 662	48 692
5121 Excises	1	19	2 061	2 346	12 589	23 585	38 339	45 891	40 364	39 935
5122 Profits of fiscal monopolies	5	48	1 943	5 986	5 221	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	20	130	4 415	9 181	1 737	2 702	3 539	5 446	5 858	5 303
5124 Taxes on exports	1	1	13	0	0	1	0	0	6	5
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	1	12	462	1 404	186	1 715	2 166	3 026	3 435	3 448
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	4	206	563	49	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	1	5	530	2 379	4 216	11 576	17 257	23 032	16 829	11 267
5210 Recurrent taxes	1	5	530	2 379	4 216	..	..	..	..	..
5211 Paid by households: motor vehicles	0	0	72	970	1 765	..	..	..	..	..
5212 Paid by others: motor vehicles	0	4	427	1 331	2 333	..	..	..	..	..
5213 Paid in respect of other goods	0	1	31	78	118	..	..	..	..	..
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6000 Other taxes	2	14	1 002	4 516	0	991	1 597	1 758	2 153	6 203
6100 Paid solely by business	2	14	1 002	4 145	..	418	658	628	846	1 049
6200 Other	0	0	0	371	..	573	939	1 130	1 307	5 154

Table 54. **Iceland / Islande** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million ISK

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Non-wastable tax credits										
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	638	34 375	114 932	141 591	..	..	..	..	..
Total tax revenue on accrual basis	254 556	417 327	531 760	543 584	507 481
Conciliation with National Accounts										
Additional taxes included in National Accounts	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	-765	-866	-1 663	-1 167	-1 643
Estate and inheritance taxes (4310)	-765	-866	-1 663	-1 167	-1 643
Difference in treatment of tax credits	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	0	0	0	0	0
Miscellaneous differences	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	253 791	416 461	530 097	542 417	505 837
Imputed social contributions	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and all social contributions	253 791	416 461	530 097	542 417	505 837

Note:

Year ending 31st December.

From 1998 data are on accrual basis.

Source: Ministry of Finance, Economic Department.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509668>

Table 55. **Ireland / Irlande**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue	317	1 519	8 586	12 157	17 254	32 791	49 241	58 620	52 311	44 387
Total tax revenue exclusive of custom duties	..	..	..	..	..	32 581	49 045	58 379	52 087	44 190
1000 Taxes on income, profits and capital gains	82	456	2 963	4 484	6 750	13 856	18 951	23 053	19 643	16 118
1100 Of individuals	53	382	2 686	3 881	5 291	9 971	13 448	16 660	14 572	12 229
1110 On income and profits	53	382	2 673	3 845	5 235	9 197	11 466	13 563	13 148	11 684
Income tax	66	422	2 673	3 845	5 235	9 197	11 466	13 563	13 148	11 684
Surtax	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Income tax paid by corporations	-17	-39	0	0	0	0	0	0	0	0
1120 On capital gains	0	0	13	36	56	774	1 982	3 097	1 424	545
1200 Corporate	29	73	276	603	1 458	3 885	5 503	6 393	5 071	3 889
1210 On profits	29	73	276	603	1 458	3 885	5 503	6 393	5 071	3 889
Corporation profits tax	12	34	0	0	0	0	0	0	0	0
Corporation tax	0	0	276	603	1 458	3 885	5 503	6 393	5 071	3 889
Income tax paid by corporation	17	39	0	0	0	0	0	0	0	0
Agricultural produce duty	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2000 Social security contributions	21	209	1 267	1 804	2 487	4 426	7 449	8 933	9 281	8 923
2100 Employees	10	83	450	631	826	1 367	2 372	2 613	2 875	3 174
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	1 367	2 372	2 613	2 875	3 174
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2200 Employers	10	125	809	1 092	1 528	2 814	4 607	5 795	5 894	5 293
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	..	2 814	4 607	5 795	5 894	5 293
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	0	1	7	81	133	245	470	525	512	456
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	245	470	525	512	456
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
3000 Taxes on payroll and workforce	0	0	201	159	209	167	332	411	414	373
4000 Taxes on property	48	147	342	569	778	1 815	3 878	4 796	3 351	2 610
4100 Recurrent taxes on immovable property	39	110	226	312	423	589	1 052	1 267	1 353	1 404
4110 Households	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4120 Others	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	5	0	0	0	0	0	0	0	0
4210 Individual	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	6	17	26	48	76	223	249	391	343	256
4310 Estate and inheritance taxes	6	17	25	45	73	208	202	320	296	205
Estate duty	5	15	..	..	..	..	..	..	..	..
Legacy duty	1	1	..	..	..	..	..	..	..	..
Succession duty	0	1	..	..	..	..	..	..	..	..
4320 Gift taxes	0	0	1	3	3	15	47	71	47	51
4400 Taxes on financial and capital transactions	3	15	90	209	279	1 002	2 577	3 138	1 655	950
Stamp duty	3	15	90	209	279	1 002	2 577	3 138	1 655	950
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	167	706	3 814	5 141	7 031	12 317	18 436	21 186	19 398	16 166
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	155	674	3 656	4 940	6 686	11 812	17 618	20 212	18 322	15 090
5110 General taxes	18	223	1 768	2 500	3 666	7 252	12 134	14 156	12 718	10 207
5111 Value added taxes	0	223	1 768	2 500	3 666	7 252	12 134	14 156	12 718	10 207
Value added tax	..	223	1 768	2 500	3 666	7 252	12 134	14 156	12 718	10 207
5112 Sales tax	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Turnover tax	18	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Wholesale tax	0	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5113 Other	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	137	451	1 888	2 440	3 021	4 561	5 484	6 056	5 604	4 883

Table 55. **Ireland / Irlande (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5121 Excises	124	395	1 632	2 084	2 608	4 403	5 339	5 930	5 484	4 763
Beer	19	84	310	356	410	467	468	453	415	397
Oils	31	115	537	745	919	1 501	2 048	2 204	2 170	2 192
Spirits	16	62	148	153	160	247	320	368	351	264
Table waters	0	3	17	23	0	0	0	0	0	0
Tobacco	50	104	377	419	668	1 045	1 083	1 190	1 169	1 234
Wine, cider, perry	1	5	36	46	79	157	261	298	292	300
Motor vehicle (incl. tyres)	7	21	194	331	367	984	1 154	1 409	1 082	373
Others	1	1	13	11	4	3	5	7	4	3
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	10	23	128	147	260	1	1	2	1	0
5124 Taxes on exports	0	22	0	0	0	0	0	0	0	0
UE agriculture levies	..	22	..	..	..	..	..	..	..	..
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	3	10	82	171	134	146	138	124	119	120
Duty on betting	2	8	21	37	49	59	46	36	37	31
Sweepstakes duty	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0
Bank levy	0	0	32	46	30	0	0	0	0	0
Other	0	0	29	88	55	87	93	88	82	89
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	1	46	37	19	11	6	1	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	11	33	157	201	344	505	817	974	1 076	1 076
5210 Recurrent taxes	11	33	157	201	344	505	817	974	1 076	1 076
5211 Paid by households: motor vehicles	6	18	78	100	173	266	435	521	577	576
5212 Paid by others: motor vehicles	5	15	64	82	142	218	356	426	472	471
5213 Paid in respect of other goods	0	0	15	20	29	21	26	27	27	29
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6000 Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Custom duties collected for the EU	..	..	..	..	..	210	196	241	224	197
Total tax revenue on cash basis	317	1 519	8 586	12 157	17 254	32 843	48 758	58 801	52 792	44 831
Total tax revenue on accrual basis	..	..	..	..	..	32 791	49 241	58 620	52 311	44 387
Conciliation with National Accounts										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Miscellaneous differences	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	..	32 791	49 241	58 620	52 311	44 387
Imputed social contributions	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	..	32 791	49 241	58 620	52 311	44 387

Note:

The data for years 1965 to 1973 are on fiscal year basis (commencing on 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.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509687>

Table 56. **Israel / Israël**
Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million ILS

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue	106 973	187 210	214 065	248 924	244 898	240 403
1000 Taxes on income, profits and capital gains	38 061	74 214	72 560	90 662	80 502	71 828
1100 Of individuals	28 951	54 340	46 485	55 461	53 167	48 410
1110 On income and profits	28 951	53 285	45 803	54 240	52 246	47 802
On wages – deduction at source	22 339	44 941	39 586	44 647	43 201	40 211
On self employment income – deduction at source	1 924	2 580	1 900	3 571	3 281	2 494
On self employment income – other	4 688	5 764	4 318	6 022	5 764	5 097
1120 On capital gains	0	1 055	682	1 221	921	608
1200 Corporate	9 110	19 874	23 939	31 043	25 159	21 111
1210 On profits	9 110	17 982	23 326	28 415	23 369	20 497
deduction at source	1 947	2 669	2 099	3 383	2 958	2 503
In lieu of VAT on the profits of Financial Institutions	751	1 181	1 299	1 091	880	769
other	6 412	14 131	19 928	23 941	19 531	17 225
1220 On capital gains	0	1 892	613	2 628	1 790	614
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	2 136	4 158	2 176	2 307
Tax deducted at the source on the capital market	2 136	4 158	2 176	2 307
2000 Social security contributions	14 958	27 565	34 597	37 909	40 445	41 227
2100 Employees	8 905	17 895	22 135	25 729	27 705	28 236
2110 On a payroll basis	8 905	17 895	22 135	25 729	27 705	28 236
2120 On an income tax basis	0	0	0	0	0	0
2200 Employers	4 672	8 182	10 679	9 960	10 190	10 278
2210 On a payroll basis	4 672	8 182	10 679	9 960	10 190	10 278
2220 On an income tax basis	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	1 381	1 488	1 783	2 220	2 550	2 712
2310 On a payroll basis	1 381	1 488	1 783	2 220	2 550	2 712
2320 On an income tax basis	0	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis
2420 On an income tax basis
3000 Taxes on payroll and workforce	5 065	6 847	10 035	10 290	9 650	9 840
Employers tax on the the non-profit sector other than govt	915	1 250	1 450	1 500	400	300
In lieu of VAT on the wage-bill in the non-profit sector	3 315	4 262	6 824	6 820	7 240	7 500
In lieu VAT on the wage-bill in Financial Institutions	835	1 335	1 761	1 970	2 010	2 040
4000 Taxes on property	9 816	16 191	20 086	22 541	23 031	23 235
4100 Recurrent taxes on immovable property	6 597	11 803	14 860	16 761	17 504	18 520
Land tax	790	442	322	52	53	45
4110 Households	0	0	0	0	0	0
4120 Others	5 807	11 361	14 538	16 709	17 451	18 475
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0
4210 Individual
4220 Corporate
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	0	0	0
4310 Estate and inheritance taxes
4320 Gift taxes
4400 Taxes on financial and capital transactions	1 970	3 184	3 592	3 570	3 179	2 966
Transaction tax on the buyer of real estate	1 470	1 975	2 502	3 098	3 053	2 897
Transaction tax on the seller of real estate	0	206	382	405	109	49
Stamp tax	500	1 003	708	67	17	20
4500 Non-recurrent taxes	1 249	1 204	1 634	2 210	2 348	1 749
4510 On net wealth	0	0	0	0	0	0
4520 Other non-recurrent taxes	1 249	1 204	1 634	2 210	2 348	1 749
Capital gains tax on real estate	1 249	1 204	1 634	2 210	2 348	1 749
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	39 073	62 393	76 787	87 522	91 271	94 274
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	36 632	57 889	70 741	81 066	84 747	87 757
5110 General taxes	31 969	49 877	59 374	67 528	69 793	71 877
5111 Value added taxes	24 900	39 805	48 143	53 941	56 843	59 146
5112 Sales tax	7 069	10 072	11 231	13 587	12 950	12 731
On domestic production	699	663	436	287	233	229
On imports	6 370	9 409	10 795	13 300	12 717	12 502
5113 Other	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	4 663	8 012	11 367	13 538	14 954	15 880

Table 56. **Israel / Israël (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million ILS

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5121 Excises	3 697	6 595	9 606	11 323	12 580	13 478
On domestically refined fuel	3 110	5 666	8 755	10 590	11 852	12 714
On domestically processed tobacco products	587	929	851	733	728	764
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	966	1 417	1 761	2 215	2 374	2 402
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	0	0	0	0	0	0
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	2 441	4 504	6 046	6 456	6 524	6 517
5210 Recurrent taxes	2 441	4 504	6 046	6 456	6 524	6 517
5211 Paid by households: motor vehicles	699	1 436	1 854	1 580	1 601	1 161
5212 Paid by others: motor vehicles	233	479	618	527	534	387
5213 Paid in respect of other goods	1 509	2 589	3 574	4 349	4 389	4 969
Licences collected by the Ministry of Transportation	95	257	428	954	903	952
Licences collected by the Ministry of Communication	71	151	195	333	396	400
Licences collected by other ministries	936	1 599	2 207	2 209	2 197	2 677
Business and professional licences paid locally	371	531	673	767	800	847
Other local authority fees	35	51	72	86	92	92
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0
6000 Other taxes	0	0	0	0	0	0
6100 Paid solely by business
6200 Other
Total tax revenue on cash basis	106 973	187 210	214 065	248 924	244 898	240 403
Total tax revenue on accrual basis
Conciliation with National Accounts										
Additional taxes included in National Accounts	852	719	566	582	495	524
Taxes excluded from National Accounts	0	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	0	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	0	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	0	0	0	0	0	0
Miscellaneous differences	0	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	107 825	187 929	214 631	249 506	245 393	240 927
Imputed social contributions	4 366	6 810	7 726	8 433	8 745	9 043
National Accounts: Taxes and all social contributions	112 191	194 739	222 357	257 940	254 138	249 970

Note:

Year ending 31st December.

Data are on a cash basis.

The statistical data for Israel are supplied by and under the responsibility of the relevant Israeli authorities. The use of such data by the OECD is without prejudice to the status of the Golan Heights, East Jerusalem and Israeli settlements in the West Bank under the terms of International law.

Source: Israel Central Bureau of Statistics and Israel Ministry of Finance.

 StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509706>

Table 57. **Italy / Italie**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Recettes fiscales totales	5 505	18 765	144 521	265 116	380 032	503 096	583 265	670 966	678 453	659 790
Recettes fiscales totales excluant les droits de douane	..	..	..	..	..	501 560	581 480	668 705	676 253	657 782
1000 Impôts sur revenu, bénéfices et gains en capital	982	4 031	53 230	96 707	134 116	166 912	184 074	226 498	233 082	215 952
1100 Des personnes physiques	603	2 847	38 621	69 654	98 840	124 918	148 816	171 938	181 929	177 889
1110 Sur le revenu et les bénéfices	603	2 823	37 988	68 786	97 869	124 233	148 795	171 924	181 918	177 879
Impôt sur le revenu des personnes physiques	0	2 054	32 289	57 318	84 274	121 211	145 241	166 859	176 136	172 175
Impôt sur revenu local (40%)	0	55	2 183	4 492	3 105	67	8	6	10	9
Impôt revenu richesse mobilière (60%)	319	214	35	15	2	0	0	0	1	0
Impôt complémentaire progressif	94	160	12	5	2	0	0	0	0	0
Centime additionnel de 10%	1	0	0	0	480	0	0	0	0	0
Retenue d'acompte sur bénéf. sociétés (40%)	23	22	186	496	0	110	197	217	275	171
Centime additionnel et loi 1177 (60%)	39	1	0	1	0	0	0	0	0	0
5% sur impôts directs centime additionnel (60%)	0	21	36	72	73	0	0	0	0	0
Majoration additionnelle du Trésor (60%)	23	0	4	1	0	0	0	0	0	0
Recettes du décret-loi 1132 (60%)	0	60	0	0	0	0	0	0	0	0
Impôt de famille	65	39	0	0	0	0	0	0	0	0
Impôt sur valeur locative	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impôt de patente	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ICAP (provincial et communal) (40%)	37	18	0	0	0	22	5	0	0	0
Impôt sur le revenu des dépôts (40%)	0	154	2 920	6 223	7 146	2 823	2 782	4 308	4 920	4 822
Remises fiscales impôts directs (60%)	0	0	21	41	2 076	0	0	0	0	0
Autres	0	25	302	123	712	0	562	534	576	702
1120 Sur les gains en capital	0	24	633	867	971	685	21	14	11	10
Impôt sur les plus-value des terrains	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impôt sur les plus-value sur immeubles (60%)	..	24	633	867	971	685	21	14	11	10
1200 Des sociétés	379	1 184	13 368	26 605	32 986	34 699	39 936	58 943	58 217	48 567
1210 Sur les bénéficiés	379	1 149	12 946	26 027	32 339	34 242	39 922	58 934	58 209	48 561
Impôt sur personnes morales	0	334	4 742	9 042	13 652	28 877	33 597	51 193	48 557	40 346
ICAP (provincial et communal) (60%)	37	18	0	0	0	32	7	0	0	0
Richesse mobilière (40%)	213	143	23	10	1	0	0	0	1	0
Impôt sur sociétés et obligations	88	65	7	2	1	0	0	0	0	0
Centimes additionnels et loi 1177 (40%)	26	1	0	0	0	0	0	0	0	0
5% sur centime additionnel impôts directs (40%)	0	14	24	48	49	0	0	0	0	0
Recettes décret-loi 1132 (40%)	0	40	0	0	0	0	0	0	0	0
Majoration additionnelle du Trésor (40%)	15	41	3	0	0	0	0	0	0	0
Retenue d'acompte bénéficiés sociétés (60%)	0	33	279	745	719	166	295	325	413	257
Impôt revenus des dépôts (60%)	0	359	4 380	9 334	10 718	4 235	4 174	6 464	7 381	7 233
Impôt local sur revenu (60%)	0	83	3 274	6 738	4 657	100	13	9	16	13
Remises fiscales impôts directs (40%)	0	0	14	27	1 384	0	0	0	0	0
Autres	0	17	201	82	1 159	832	1 836	943	1 841	712
1220 Sur les gains en capital	0	36	422	578	647	457	14	9	8	6
Impôt plus-value sur immeubles (40%)	..	36	422	578	647	457	14	9	8	6
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	0	0	1 241	448	2 289	7 295	-4 678	-4 383	-7 064	-10 504
Remboursements impôts directs	..	..	-633	-1 768	-3 127	-5 175	-8 052	-9 433	-10 910	-13 222
Autres	..	..	1 874	2 216	5 416	12 470	3 374	5 050	3 846	2 718
2000 Cotisations de sécurité sociale	1 881	8 607	50 156	87 256	119 612	143 629	179 362	200 772	211 423	208 869
2100 A la charge des salariés	..	1 692	9 772	16 753	23 036	27 333	31 998	35 715	38 904	37 741
2110 Sur la base du salaire	..	..	..	..	..	27 333	31 998	35 715	38 904	37 741
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2200 A la charge des employeurs	..	6 915	35 788	62 540	79 716	99 904	125 099	137 924	144 662	142 370
2210 Sur la base du salaire	..	..	..	..	..	99 904	125 099	137 924	144 662	142 370
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	..	0	4 595	7 962	16 860	16 392	22 265	27 133	27 857	28 758
2310 Sur la base du salaire	..	..	..	..	..	16 392	22 265	27 133	27 857	28 758
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	1 881	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 Sur la base du salaire	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	0	0	815	890	1 136	0	0	0	0	0
Cotisations GESCAL	..	..	815	890	1 136	..	..	..	..	..
4000 Impôts sur le patrimoine	397	617	3 635	5 983	21 461	23 360	29 201	32 646	29 214	40 675

Table 57. **Italy / Italie** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	96	34	0	1	7 449	9 354	11 736	12 778	9 920	9 474
Impôt sur revenu propriétaires de terres	2	0	..	0	0	0	0	0	0	0
Impôt sur revenu bâtiments	12	4	..	1	0	0	0	0	0	0
Impôt sur revenu bâtiments de luxe	1	0	..	0	0	0	0	0	0	0
Surtaxe terrains (province)	16	5	..	0	0	0	0	0	0	0
Surtaxe terrains (commune)	18	1	..	0	0	0	0	0	0	0
Surtaxe bâtiments (province)	26	19	..	0	0	0	0	0	0	0
Surtaxe bâtiments (commune)	21	5	..	0	0	0	0	0	0	0
Impôt communal immeubles	0	0	..	0	7 449	9 354	11 736	12 778	9 920	9 474
4110 Ménages	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4120 Autres agents	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	0	0	0	0	4 494	14	0	1	1	1
4210 Personnes physiques	..	..	..	..	805	5	..	0	0	0
4220 Sociétés	..	..	..	..	3 689	9	..	1	1	1
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	47	39	332	376	587	1 005	61	149	387	462
Impôt sur successions, donations	33	27	289	376	587	1 005	61	149	387	462
Valeur nette globale successions	11	12	42	0	0	0	0	0	0	0
Centimes additionnels et majoration	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4310 Impôts sur mut. par décès et successions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4320 Impôts sur les donations	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	255	544	3 303	5 606	8 930	12 320	14 698	18 256	17 385	17 158
Droit d'enregistrement	120	284	1 297	2 421	3 017	6 794	7 814	9 410	9 014	8 833
Impôts hypothécaires	22	32	265	469	731	1 067	1 457	2 525	2 341	2 076
Centimes additionnels de 5%	6	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Majoration additionnelle	4	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Droit de timbre	104	227	1 512	2 185	4 048	4 459	5 427	6 321	6 030	6 249
Autres	0	0	229	530	1 134	0	0	0	0	0
4500 Impôts non-périodiques	0	0	0	0	0	98	1 803	151	100	11 792
4510 Sur l'actif net	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
4520 Autres non-périodiques	..	..	..	..	..	98	1 803	151	100	11 792
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	0	0	0	0	0	569	903	1 311	1 421	1 788
5000 Impôts sur les biens et services	2 173	5 510	36 685	74 280	103 708	140 316	154 153	169 385	166 415	160 642
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	2 037	5 306	34 169	67 083	94 991	125 745	138 938	152 930	149 330	143 407
Remboursements impôts indirects	0	0	-97	-86	-57	0	0	0	0	0
5110 Impôts généraux	710	2 685	20 957	38 940	52 531	77 473	85 317	95 623	93 698	86 280
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	0	2 567	20 957	38 940	52 531	77 473	85 317	95 623	93 698	86 280
TVA	..	2 567	20 957	38 940	52 531	77 473	85 317	95 623	93 698	86 280
5112 Impôts sur les ventes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5113 Autres impôts	710	118	0	0	0	0	0	0	0	0
Impôt général sur recettes	662	118	..	..	..	..	..	..	..	..
Impôt compensation sur produits importés	48	1	..	..	..	..	..	..	..	..
5120 Impôts sur biens et services déterminés	1 327	2 621	13 187	28 048	42 193	48 272	53 621	57 307	55 632	57 127
5121 Accises	816	1 923	8 396	20 304	29 910	31 479	32 395	32 904	31 116	32 502
Sur huiles minérales	465	1 687	7 051	15 928	22 372	22 172	23 236	23 252	23 452	22 845
Sur spiritueux	27	46	138	206	385	486	599	595	605	569
Sur bière	12	14	120	172	228	242	413	489	549	464
Sur sucre et matières édulcorantes	22	18	63	68	0	120	13	0	11	6
Sur énergie électrique	20	36	318	2 018	2 664	3 079	2 762	3 034	3 052	3 008
Sur bananes	9	18	85	97	1	0	0	0	0	0
Sur café	31	33	62	74	0	0	0	0	0	0
Sur cacao	3	3	5	7	0	0	0	0	0	0
Sur huile d'olive	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres accises	44	15	276	1 037	3 889	5 201	5 280	5 385	3 374	5 546
Alcool, eaux de vie, liqueur	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sur allumettes et pierres à briquets	13	20	36	47	10	0	0	0	0	0
Viandes	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Surtaxe sur douane	0	30	241	650	360	174	86	143	67	59
Combustibles	39	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Matériaux de construction	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe de radiodiffusion	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impôt sur disques phonographiques	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Droit de timbre cartes à jouer	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres	66	0	0	0	0	5	6	6	6	5

Table 57. **Italy / Italie** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	303	519	2 272	3 248	4 987	7 718	9 161	10 440	10 727	10 870
Sur tabac	292	519	2 272	3 248	4 987	7 712	9 157	10 436	10 722	10 869
Sur sel	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sur papiers et tubes à cigarettes	1	0	0	0	0	6	4	4	5	1
5123 Droits de douane et droits à l'importation	142	43	868	1 164	1 332	0	0	0	0	0
Tarif douanier commune (Ress. pr. CEE)	0	0	597	836	1 212	..	..	..	..	..
Douanes et droits maritimes	115	0	0	0	0	..	..	..	..	..
Droit services administration	11	0	0	0	0	..	..	..	..	..
Prélèvement dans l'agriculture	15	41	237	207	96	..	..	..	..	..
Recettes diverses	0	1	27	68	23	..	..	..	..	..
Montants compensatoires	0	2	7	53	1	..	..	..	..	..
5124 Taxes à l'exportation	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Impôts sur biens d'équipement	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Impôts sur services déterminés	67	129	1 560	3 141	5 829	9 029	12 032	13 932	13 758	13 724
Taxes entrées spectacles	20	37	105	167	299	118	66	68	66	56
Droit de timbres	6	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Impôt sur la publicité	6	0	77	168	258	389	403	392	423	393
Loto, loterie et concours dotés de prix	3	2	221	617	1 770	4 164	5 361	7 144	7 247	7 980
Droit d'état sur spectacles, jeux et paris	0	3	0	0	0	158	150	152	158	151
Taxe sur concours de pronostics et jeux d'adresse	9	23	260	476	609	487	480	405	312	235
Droit spécial péages autoroutes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impôts subst. (compris sur l'assurance)	23	63	896	1 714	2 892	3 713	5 572	5 771	5 552	4 909
5127 Autres impôts sur commerce et transact. internat.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Droit spéc. paiements et ventes devises à l'étranger	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5128 Autres impôts	0	7	91	192	135	46	33	31	31	31
Prélèvements CECA cotisation sucre et autres	..	0	58	121	135	0	0	0	0	0
Autres	..	7	33	70	0	46	33	31	31	31
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	0	0	122	180	323	0	0	0	0	0
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	136	204	1 693	4 474	5 640	8 479	9 047	10 550	10 799	10 837
5210 Impôts périodiques	136	204	952	2 271	3 454	1 034	1 211	1 326	1 248	1 183
Taxe sur les voitures	64	93	482	967	3 192	1 034	1 211	1 326	1 248	1 183
Centime additionnel de 5% sur imp. de circulation	3	8	31	450	137	0	0	0	0	0
Surtaxe sur voitures diesel	0	0	352	683	110	0	0	0	0	0
Surtaxe sur voitures à gaz	0	0	87	171	15	0	0	0	0	0
5211 A la charge des ménages : véhicules à moteur	..	..	..	..	..	3 433	4 002	4 652	4 643	4 550
5212 A la charge autres agents : véhicules à moteur	..	..	..	..	..	1 006	1 166	1 332	1 336	1 310
Impôt de licence	3	..	..	..	..	1 006	1 166	1 332	1 336	1 310
5213 Autres impôts périodiques	67	103	741	2 203	2 187	3 006	2 668	3 240	3 572	3 794
Centimes additionnels loi 1177	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxes sur enseignes	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0
Plaques de chien	0	3	11	12	0	0	0	0	0	0
Taxe sur chasse et pêche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxes concessions gouvernementales	43	99	730	2 191	2 187	3 006	2 668	3 240	3 572	3 794
5220 Impôts non-périodiques	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Véhicules à moteur, aéroplanes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Pro.friuli sur les voitures	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	0	0	822	2 724	3 077	6 092	6 168	5 905	6 286	6 398
Remise fiscale impôts indirects	..	..	46	160	410	288	346	616	569	444
Autres	..	..	776	2 564	2 666	5 804	5 822	5 289	5 717	5 954
6000 Autres impôts	72	1	0	0	0	27 343	34 690	39 404	36 119	31 644
6100 A la charge exclusive des entreprises	0	0	..	..	..	27 343	34 690	39 404	36 119	31 644
6200 A la charge d'autres agents	72	1	..	..	..	0	0	0	0	0
Impôt extraordinaire sur patrimoine	2	1	..	..	..	..	..	..	..	..
Autres recettes	71	0	..	..	..	..	..	..	..	..
Droits de douane perçus pour l'UE	..	..	..	..	..	1 536	1 785	2 261	2 200	2 008
Recettes fiscales totales sur la base d'encaissements	5 505	18 765	144 521	265 116	380 032	488 738	571 222	653 836	664 040	645 904
Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés	..	..	..	..	..	503 096	583 265	670 966	678 453	659 790

Table 57. **Italy / Italie** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Conciliation avec les Comptes nationaux										
Impôts additionnels inclus dans les comptes nationaux	0	0	0	0	0
Impôt exclus des comptes nationaux	-5 416	-5 635	-5 247	-5 675	-5 926
Taxe sur les déchets ménagers urbains	-4 387	-4 619	-4 443	-4 858	-5 123
Autres	-1 029	-1 016	-804	-817	-803
Différence dans les traitements des crédits d'impôts	0	0	0	0	0
Transfert en capital des recettes non collectées	0	0	0	0	0
Cotisations de sécurité sociale volontaires	464	610	567	608	490
Différences diverses	0	0	0	0	0
Comptes nationaux: impôts et cotisations sociales effectives	498 144	578 240	666 286	673 386	654 354
Cotisations sociales imputées	3 884	3 466	3 980	3 873	4 185
Comptes nationaux: impôts et toutes les cotisations sociales	502 028	581 706	670 266	677 259	658 539

Note:

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.

Rubrique 6000 : 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.

Rubrique Impôts exclus des comptes nationaux, ligne « autres » : 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 Fiscalita Locale.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509725>

Table 58. **Japan / Japon**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Billion JPY

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue	6 172	31 916	89 589	130 823	133 277	136 125	137 859	146 131	139 487	127 633
1000 Taxes on income, profits and capital gains	2 708	14 219	40 990	65 682	51 007	47 398	46 631	53 174	46 850	37 739
1100 Of individuals	1 338	7 629	22 168	36 394	29 798	28 677	25 222	28 600	27 790	25 518
1110 On income and profits	1 338	7 629	22 168	36 394	29 798	28 677	25 222	28 600	27 790	25 518
Income tax	970	5 482	15 435	25 996	19 515	18 789	16 702	16 080	14 985	12 914
Prefectural inhabitants tax	123	739	2 100	3 675	3 500	3 621	2 606	5 008	5 143	5 052
Municipal inhabitants tax	220	1 360	4 503	6 475	6 532	6 044	5 699	7 294	7 445	7 349
Enterprise tax	25	48	130	249	250	223	216	218	217	204
1120 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	1 370	6 590	18 822	29 288	21 210	18 721	21 408	24 573	19 061	12 221
1210 On profits	1 370	6 590	18 822	29 288	21 210	18 721	21 408	24 573	19 061	12 221
Corporation tax	927	4 265	12 021	18 384	13 740	11 747	13 274	14 744	10 011	6 356
Prefectural inhabitants tax	53	250	851	1 414	961	879	979	1 206	1 096	715
Municipal inhabitants tax	85	621	2 143	3 198	2 274	2 176	2 457	3 015	2 752	1 775
Enterprise tax	305	1 454	3 807	6 293	4 235	3 918	4 698	5 608	5 203	2 701
Local special corporate tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	674
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2000 Social security contributions	1 344	9 253	27 121	34 593	44 639	47 857	50 764	53 209	54 098	52 207
2100 Employees	446	3 436	9 668	13 883	18 347	19 978	21 901	23 250	24 540	23 805
2110 On a payroll basis	..	..	..	13 883	18 347	19 978	21 901	23 250	24 540	23 805
2120 On an income tax basis	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
2200 Employers	588	4 825	13 841	16 642	21 333	22 388	23 093	24 165	24 593	23 472
2210 On a payroll basis	..	..	..	16 642	21 333	22 388	23 093	24 165	24 593	23 472
2220 On an income tax basis	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	107	992	3 612	4 069	4 958	5 491	5 770	5 794	4 965	4 930
2310 On a payroll basis	..	..	..	4 069	4 958	5 491	5 770	5 794	4 965	4 930
2320 On an income tax basis	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	203	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
3000 Taxes on payroll and workforce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4000 Taxes on property	498	2 900	8 693	12 296	16 213	14 294	13 327	13 138	13 111	12 949
4100 Recurrent taxes on immovable property	319	1 848	5 102	7 099	10 271	10 414	10 116	9 949	10 123	10 128
Prefectural property tax	4	2	12	15	10	11	16	14	18	19
Municipal property tax	296	1 547	4 315	6 023	8 430	9 041	8 862	8 729	8 876	8 874
City planning tax	19	196	720	942	1 305	1 318	1 233	1 202	1 225	1 233
Special landholding tax	0	103	55	118	121	43	4	4	4	2
Water and land utilization tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Land value tax	0	0	0	0	406	1	0	0	0	0
4110 Households	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4120 Others	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4210 Individual	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	44	310	1 061	1 918	2 690	1 782	1 566	1 503	1 455	1 350
4310 Estate and inheritance taxes	34	266	..	..	..	..	..	..	..	..
Inheritance tax	34	266	..	..	..	..	..	..	..	..
4320 Gift taxes	10	44	..	..	..	..	..	..	..	..
Tax on gifts	10	44	..	..	..	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	135	742	2 530	3 280	3 252	2 099	1 646	1 686	1 534	1 472
Bourse tax	3	10	11	41	44	0	0	0	0	0
Securities transaction	8	67	671	748	479	0	0	0	0	0
Bank of Japan note issue tax	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0
Stamp revenues	83	480	1 413	1 894	1 941	1 532	1 169	1 202	1 088	1 068
Real property acquisition tax	41	181	435	596	788	567	477	485	445	404
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	1 620	5 524	12 553	17 917	21 088	26 227	26 786	26 256	25 060	24 364
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 544	4 813	10 817	15 647	18 327	23 180	23 722	23 241	22 111	21 561
5110 General taxes	0	0	0	5 778	7 238	12 350	13 135	12 841	12 443	12 221
5111 Value added taxes	..	..	..	5 778	7 238	12 350	13 135	12 841	12 443	12 221
5112 Sales tax	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
5113 Other	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0

Table 58. **Japan / Japon (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Billion JPY

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5120 Taxes on specific goods and services	1 544	4 813	10 817	9 868	11 089	10 830	10 588	10 400	9 668	9 340
5121 Excises	1 062	3 605	9 381	8 637	9 806	9 837	9 571	9 374	8 702	8 527
Liquor tax	353	914	1 932	1 935	2 061	1 816	1 585	1 524	1 461	1 417
Sugar excises	29	43	41	0	0	0	0	0	0	0
Local gasoline tax	46	150	300	361	264	296	311	302	286	291
Gasoline tax	254	824	1 668	2 007	2 463	2 769	2 908	2 820	2 572	2 715
Liquefied petroleum gas tax	0	28	31	31	31	28	29	27	26	25
Aviation fuel tax	0	22	62	76	101	104	105	104	99	94
Commodity tax	138	683	1 528	5	0	0	0	0	0	0
Playing-card tax	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Prefectural tobacco tax	44	136	313	361	378	282	275	278	263	250
Municipal tobacco tax	73	238	551	636	669	865	845	853	808	767
Timber delivery tax	3	3	2	0	0	0	0	0	0	0
Mineral product tax	2	3	5	3	2	2	2	2	2	2
Electricity and gas tax	54	161	527	0	0	0	0	0	0	0
Diesel oil tax	65	194	556	834	1 332	1 208	1 086	1 034	919	908
Vehicle acquisition tax	0	175	347	613	611	464	453	425	366	231
Promotion of power resources development tax	0	30	234	295	339	375	359	352	341	329
Petroleum and coal tax	0	0	400	487	513	489	493	513	511	487
Tobacco tax	0	0	884	996	1 042	876	887	925	851	822
Special tobacco tax	0	0	0	0	0	264	233	214	197	190
5122 Profits of fiscal monopolies	179	338	0	0	0	0	0	0	0	0
Monopoly profits	179	338	..	..	..	..	..	..	..	..
5123 Customs and import duties	222	508	758	928	1 032	877	930	941	883	732
Customs duty	222	508	758	928	1 032	877	930	941	883	732
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	81	362	678	303	252	116	87	85	84	81
Travel tax	4	35	75	0	0	0	0	0	0	0
Admission tax	10	3	5	0	0	0	0	0	0	0
Local entertainment tax	10	50	108	0	0	0	0	0	0	0
Golf course utilization tax	0	0	0	90	98	81	62	60	60	58
Meal and lodging tax	56	267	476	0	0	0	0	0	0	0
Special local consumption tax	0	0	0	195	133	12	0	0	0	0
Bathing tax	1	7	14	18	21	23	24	25	24	23
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	76	711	1 736	2 270	2 761	3 047	3 064	3 015	2 949	2 803
5210 Recurrent taxes	69	696	1 717	2 250	2 742	3 027	3 043	2 993	2 928	2 783
Automobile tax	55	369	1 038	1 276	1 587	1 765	1 753	1 717	1 681	1 654
Light vehicle tax	13	28	70	88	106	125	152	164	169	174
Motor vehicle tonnage tax	0	294	603	881	1 045	1 134	1 136	1 110	1 076	953
Hunter licence tax	0	2	3	2	2	2	0	0	0	0
Hunting tax	0	2	2	2	1	1	3	2	2	2
Mine lot tax	1	1	1	1	1	1	0	0	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	15	19	20	20	20	21	22	21	20
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6000 Other taxes	2	20	232	335	329	348	351	356	367	374
6100 Paid solely by business	0	15	197	288	307	324	297	313	323	328
Business office tax	..	15	197	288	307	324	297	313	323	328
6200 Other	2	5	35	47	22	24	54	43	45	46
Taxes not in local tax law	2	5	35	47	22	24	54	43	45	46
Other	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total tax revenue on cash basis	6 172	31 916	89 589	..	..	..	..	..	..	..
Total tax revenue on accrual basis	..	..	..	130 823	133 277	136 125	137 859	146 131	139 487	127 633

Table 58. **Japan / Japon (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Billion JPY	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Conciliation with National Accounts										
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

Note:

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

From 1990, data are on accrual basis.

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).

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.

Heading 2000 includes some unidentifiable voluntary contributions.

Heading 2300: Includes contributions to the National pension, National Health Insurance and the 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 data is not available to provide a breakdown.

Heading 5121: Municipal tobacco tax, includes Prefectural tobacco tax from 1990 to 1994 because data is not available to provide a breakdown.

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

Source: Tax Bureau, Ministry of Finance.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509744>

Table 59. **Korea / Corée**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Billion KRW	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue	..	1 565	13 766	37 262	82 003	136 295	207 345	258 571	272 201	271 873
1000 Taxes on income, profits and capital gains	..	380	3 635	12 203	24 704	39 254	60 609	82 239	84 321	77 897
1100 Of individuals	..	134	1 845	7 440	14 850	19 950	27 570	43 276	40 910	38 618
Income tax	..	23	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividends and interest income tax	..	24	0	0	0	0	3 127	4 682	4 659	4 762
Wages and salaries income tax	..	80	0	0	0	0	10 382	14 124	15 595	13 407
Other income tax	..	1	0	0	0	0	2 082	2 607	2 698	2 829
Global income tax	..	0	1 482	4 723	11 857	16 128	4 607	6 151	4 078	6 117
Defence tax on income tax	..	5	260	938	0	0	0	0	0	0
Education tax on income tax	..	0	103	325	0	0	0	0	0	0
Rural development tax on interest, bus. inc. & cap.gains relief	..	0	0	0	95	156	116	160	148	199
Inhabitant tax on income tax (local)	..	0	0	341	1 137	2 285	2 804	4 260	4 407	3 996
1110 On income and profits	..	134	1 845	6 327	13 089	18 569	23 118	31 984	31 585	31 310
1120 On capital gains	..	0	0	1 113	1 761	1 381	4 452	11 292	9 325	7 308
Capital gains tax	1 113	1 761	1 381	4 452	11 292	9 325	7 308
1200 Corporate	..	139	1 574	4 757	9 552	19 271	33 039	38 963	43 409	39 279
Corporation tax	..	131	1 127	3 226	8 663	17 878	29 805	35 417	39 155	35 251
Withholding	..	0	0	677	3 463	8 577	5 682	8 360	7 417	4 681
Final returns	..	0	0	2 549	5 200	9 302	24 123	27 057	31 737	30 570
Defence tax on corporation tax	..	4	447	1 323	0	0	0	0	0	0
Inhabitant tax on corporation tax (local)	..	0	0	207	565	1 142	2 696	3 152	3 756	3 556
Rural development tax corporate income	..	0	0	0	325	251	538	394	498	472
1210 On profits	..	135	1 574	4 757	9 552	19 271	33 039	38 963	43 409	39 279
Excess profit tax	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1220 On capital gains	..	4	0	0	0	0	0	0	0	0
Capital gains tax	..	4	..	..	..	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	108	216	6	302	33	0	0	2	0
Business income tax	..	66	0	0	0	0	..	..	0	..
Real estate income tax	..	3	0	0	0	0	..	..	0	..
Defence tax on real estate & business income	..	3	0	0	0	0	..	..	0	..
Rural dev. tax on bus. inc. & cap. gains relief	..	0	0	0	300	30	..	..	2	..
Inhabitant tax before 1990 (local)	..	16	202	0	1	0	..	..	0	..
Farm land tax (local)	..	21	14	6	2	3	..	..	0	..
Inhabitant tax on farm land tax (local)	..	0	0	0	0	0	..	..	0	..
2000 Social security contributions	..	13	207	3 760	9 913	22 759	43 902	53 588	59 415	62 165
2100 Employees	..	0	4	1 464	4 539	8 578	17 632	21 773	24 236	25 527
Veterans' relief fund	..	0	4	0	0	0	0	0	0	0
Soldiers' annuity fund	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Unemployment assurance	..	0	0	0	99	598	1 016	1 164	1 288	1 346
National welfare pension fund	..	0	0	429	2 528	4 325	7 746	9 338	9 976	10 358
Social benefit fund	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Health Insurance	..	0	0	483	901	2 066	6 060	8 180	9 702	10 581
Teachers' pensions	..	0	0	86	154	279	520	581	612	621
Government employees pensions	..	0	0	406	756	1 144	2 004	2 202	2 345	2 308
Military personal pensions	..	0	0	60	101	166	286	308	313	313
2110 On a payroll basis	8 578	17 632	21 773	24 236	25 527
2120 On an income tax basis	0	0	0	0	0
2200 Employers	..	13	203	1 694	3 918	9 409	18 486	23 557	26 194	27 404
Ind. works' insurance fund	..	13	203	550	1 130	1 876	3 182	4 431	4 844	4 732
Soldiers' annuity fund	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pneumoconiosis fund	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Unemployment insurance	..	0	0	0	240	1 449	2 164	2 474	2 681	2 843
Veterans' relief fund	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
National welfare pension fund	..	0	0	430	1 274	4 340	7 759	9 383	10 009	10 393
Social benefit fund	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Health Insurance	..	0	0	658	1 165	1 547	4 997	6 844	8 213	8 980
Teachers' pensions	..	0	0	56	109	197	384	425	447	456
Government employees pensions	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2210 On a payroll basis	9 409	18 486	23 557	26 194	27 404
2220 On an income tax basis	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	..	0	0	602	1 456	4 772	7 784	8 258	8 985	9 234
2310 On a payroll basis	0	0	0	0	0	0	0
2320 On an income tax basis	602	1 456	4 772	7 784	8 258	8 985	9 234
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis

Table 59. **Korea / Corée** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Billion KRW

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
2420 On an income tax basis
3000 Taxes on payroll and workforce	..	0	74	153	237	258	514	619	682	681
Workshop tax on workforce (local)	64	124	237	258	514	619	682	681
Vocational training promotion fund	10	29	0	0	0	0	0	0
4000 Taxes on property	..	152	1 258	4 389	11 442	16 846	24 697	33 109	32 468	31 803
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	45	391	980	2 742	3 385	5 030	9 196	9 859	8 859
Property tax (local)	..	28	237	227	466	728	2 588	3 755	4 411	4 423
City planning tax on urban real estate (local)	..	13	114	244	653	815	1 352	1 883	2 183	2 269
Community facilities tax (local)	..	3	39	86	204	341	446	543	589	591
Tax on excessive land holdings (local)	..	0	0	1	0	0	0	0	0	0
Tax on aggregate land holdings (local)	..	0	0	400	1 254	1 282	2	5	0	0
Rural dev. tax on local agg. land holdings tax	..	0	0	0	78	81	3	1	0	0
Tax on excessively increased land value	..	0	0	0	28	0	0	0	0	0
Comprehensive real estate tax	..	0	0	0	0	0	441	2 414	2 130	1 207
Rural dev. tax on comprehensive real estate tax	..	0	0	0	0	0	91	483	428	242
4110 Households	0	0	0	0	0	0	0
4120 Others	22	59	138	107	112	118	127
Workshop tax on property (local)	22	59	138	107	112	118	127
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4210 Individual
4220 Corporate
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	11	57	354	1 029	989	1 873	2 842	2 777	2 431
4310 Estate and inheritance taxes	..	4	22	85	606	449	702	1 059	1 182	1 221
Inheritance tax	..	4	18	71	606	449	702	1 059	1 182	1 221
Defence tax on inheritance tax	..	0	4	14	0	0	0	0	0	0
4320 Gift taxes	..	7	35	269	424	540	1 171	1 783	1 595	1 210
Gift tax	..	7	29	225	424	540	1 171	1 783	1 595	1 210
Defence tax on gift tax	..	0	6	44	0	0	0	0	0	0
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	91	792	2 960	7 582	11 935	17 796	21 071	19 832	20 513
Registration tax (local)	..	0	361	1 378	3 633	4 528	6 784	7 254	7 143	7 131
Registration tax	..	34	0	0	0	0	0	0	0	0
Defence tax on registration tax	..	3	0	0	0	0	0	0	0	0
Rural dev. tax on local acquisition tax	..	0	0	0	209	246	471	627	635	621
Rural dev. tax on local registration tax	..	0	0	0	16	66	64	143	142	169
Securities transactions tax	..	0	0	224	503	2 736	2 370	3 469	2 788	3 534
Rural dev. tax on securities transaction tax	..	0	0	0	210	823	958	1 729	1 635	1 870
Acquisition tax (local)	..	42	356	1 165	2 691	3 148	6 649	7 261	6 916	6 644
Stamp tax	..	13	75	193	320	388	500	588	573	544
4500 Non-recurrent taxes	..	5	17	95	89	537	-2	0	0	0
Asset revaluation tax	..	5	17	95	89	537	-2	..	..	..
4510 On net wealth
4520 Other non-recurrent taxes
4600 Other recurrent taxes on property	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	..	956	8 188	16 497	33 388	52 271	71 041	80 861	86 096	87 043
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	938	8 048	16 024	31 634	50 023	69 069	78 414	83 412	84 135
5110 General taxes	..	198	2 901	6 964	14 637	23 212	36 118	40 942	43 820	46 992
5111 Value added taxes	..	0	2 901	6 964	14 637	23 212	36 118	40 942	43 820	46 992
Value added tax	2 901	6 964	14 637	23 212	36 118	40 942	43 820	46 992
5112 Sales tax	..	198	0	0	0	0	0	0	0	0
Business tax	..	198	..	..	..	..	..	..	..	..
5113 Other	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	..	740	5 147	9 059	16 997	26 811	32 951	37 472	39 592	37 143

Table 59. **Korea / Corée** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Billion KRW	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5121 Excises	..	345	1 890	4 924	11 055	18 155	24 888	27 880	28 344	25 341
Commodity tax	..	118	0	0	0	0	0	0	0	0
Defence tax on commodity tax	..	7	0	0	0	0	0	0	0	0
Liquor tax	..	81	501	1 022	1 825	1 963	2 601	2 268	2 831	2 771
Defence tax on liquor tax	..	4	125	0	0	0	0	0	0	0
Education tax on liquor tax	..	0	41	81	438	516	693	580	739	713
Textile tax	..	23	0	0	0	0	0	0	0	0
Petroleum tax	..	107	0	0	0	0	0	0	0	0
Transport tax on petrol products	..	0	0	0	3 372	8 404	10 288	11 464	11 909	10 092
Education tax on transport tax	..	0	0	0	0	1 247	1 543	1 715	1 782	1 483
Electricity and gas tax	..	5	0	0	0	0	0	0	0	0
Special excise tax	..	0	981	1 912	2 617	2 985	4 399	5 161	4 499	3 642
Defence tax on special excise tax	..	0	157	337	0	0	0	0	0	0
Education tax on special excise tax	..	0	0	0	642	498	579	607	536	322
Rural development on special excise tax	..	0	0	0	10	37	45	54	47	20
Tobacco sales tax (local)	..	0	85	0	0	0	0	0	0	0
Tobacco consumption tax (local)	..	0	0	1 572	2 152	2 251	2 448	2 761	2 920	3 011
Motor fuel tax (local)	..	0	0	0	0	254	2 292	3 270	3 081	3 287
5122 Profits of fiscal monopolies	..	136	950	0	0	0	0	0	0	0
Monopoly profit	..	136	950	..	..	..	..	..	..	..
5123 Customs and import duties	..	202	1 950	3 692	4 768	5 936	6 530	7 690	9 068	9 486
Customs duties	..	177	1 347	2 765	4 633	5 800	6 317	7 411	8 776	9 169
Defence tax on customs duties	..	21	384	919	0	0	0	0	0	0
Special customs duties	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tonnage tax	..	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Education tax on imports	..	0	0	7	92	99	173	234	246	273
Rural dev. tax on customs exemptions	..	0	0	0	43	37	40	45	46	44
Previous year receipts	..	3	219	0	0	0	0	0	0	0
5124 Taxes on exports	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	..	58	356	444	1 174	2 720	1 533	1 902	2 180	2 316
Telephone tax	..	10	167	262	543	1 457	0	0	0	0
Defence tax on telephone tax	..	2	111	0	0	0	0	0	0	0
Entertainment tax	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Defence tax on entertainment tax	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Entertainment tax (local)	..	18	0	0	0	0	0	0	0	0
Travel tax	..	17	0	0	0	0	0	0	0	0
Admission tax	..	10	0	0	0	0	0	0	0	0
Defence tax on admission tax	..	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Education tax on banking & insurance	..	0	55	108	275	473	537	721	872	964
Horse race tax (local)	..	1	7	56	217	566	692	864	989	1 002
Rural dev. tax on horse race tax	..	0	0	0	43	84	147	165	174	203
Butchery tax (local)	..	1	16	18	34	51	47	52	52	56
Regional development tax (local)	..	0	0	0	61	89	110	100	93	91
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	17	140	474	1 754	2 248	1 972	2 447	2 684	2 908
5210 Recurrent taxes	..	17	140	474	1 754	2 248	1 972	2 447	2 684	2 908
License tax (local)	..	5	22	48	209	241	70	77	73	74
Automobile tax (local)	..	12	118	426	1 545	2 007	1 902	2 370	2 611	2 834
5211 Paid by households: motor vehicles
5212 Paid by others: motor vehicles
5213 Paid in respect of other goods
5220 Non-recurrent taxes	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6000 Other taxes	..	64	404	259	2 319	4 907	6 582	8 155	9 219	12 284
6100 Paid solely by business	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6200 Other	..	64	404	259	2 319	4 907	6 582	8 155	9 219	12 284
Unallocable tax revenue	..	64	384	0	0	0	0	0	0	0
Previous year tax	..	0	0	213	513	1 474	2 111	2 965	3 759	6 890
Previous year tax (local)	..	0	20	47	198	474	633	672	592	600
Unallocable defence tax	..	0	0	0	63	-3	-9	0	0	0
Education tax on local taxes	..	0	0	0	1 545	2 962	3 847	4 518	4 868	4 794
Total tax revenue on cash basis	..	1 565	13 766	37 262	82 003	136 295	207 345	258 571	272 201	271 873
Total tax revenue on accrual basis

Table 59. **Korea / Corée** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Billion KRW	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Conciliation with National Accounts										
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

Note:

Year ending 31st December.

Data are on cash basis.

Heading 2000: 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 reasons for the change are that the contributions either became mandatory or the fund started to be managed by public authorities in that year, thereby meeting the OECD definition of social security contributions.

Heading 2200: From 2007, this includes long-term care insurance.

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


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509763>

Table 60. **Luxembourg**
Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Recettes fiscales totales	266	925	2 636	3 743	5 605	8 610	11 376	13 361	13 998	14 073
Recettes fiscales totales excluant les droits de douane	..	..	..	..	..	8 583	11 356	13 338	13 979	14 060
1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital	95	399	1 137	1 473	2 204	3 107	3 914	4 655	5 040	4 992
1100 Des personnes physiques	66	254	672	881	1 214	1 573	2 162	2 678	3 036	2 917
1110 Sur le revenu et les bénéfiques	66	254	672	881	1 214	1 573	2 162	2 678	3 036	2 917
Impôt sur le revenu des personnes physiques	27	68	159	181	299	258	363	389	411	480
Impôt solidarité majoration personnes physiques	0	0	65	41	29	37	48	59	65	64
Impôt sur traitements et salaires	36	175	421	601	825	1 178	1 504	1 910	2 125	1 996
Impôt sur le revenu des capitaux	2	10	22	51	53	88	221	188	280	271
Impôt sur les tantièmes	1	1	3	5	5	11	11	20	22	23
Impôt sur le revenu de certains non-résidents	0	0	1	1	2	2	2	1	1	1
Impôt retenu sur revenus épargne (non résidents)	0	0	0	0	0	0	12	51	58	41
Retenu libérateur nationale sur les intérêts	0	0	0	0	0	0	0	60	74	42
1120 Sur les gains en capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prélèvement sur gains des paris	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1200 Des sociétés	29	145	465	592	990	1 533	1 753	1 977	2 003	2 075
1210 Sur les bénéfiques	29	145	465	592	990	1 533	1 753	1 977	2 003	2 075
Impôt sur le revenu des collectivités	18	99	307	376	633	1 031	1 242	1 381	1 370	1 431
Impôt de solidarité sur le revenu des collectivités	0	0	13	8	26	43	51	58	57	59
Impôt commercial communal	0	46	145	209	331	460	460	538	576	585
1220 Sur les gains en capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2000 Cotisations de sécurité sociale	86	272	690	1 011	1 483	2 215	3 164	3 689	3 965	4 222
2100 A la charge des salariés	32	105	255	388	593	983	1 398	1 674	1 814	1 916
2110 Sur la base du salaire	..	105	255	388	593	983	1 398	1 674	1 814	1 916
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2200 A la charge des employeurs	49	150	339	494	685	965	1 379	1 579	1 694	1 809
2210 Sur la base du salaire	..	150	339	494	685	965	1 379	1 579	1 694	1 809
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	5	17	96	129	205	267	387	436	457	497
2310 Sur la base du salaire	..	17	96	129	205	267	387	436	457	497
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 Sur la base du salaire	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	2	9	14	0	0	0	0	0	0	0
Impôt sur la somme des salaires	2	9	14	..	..	..	..	..	..	..
4000 Impôts sur le patrimoine	16	48	147	311	394	912	969	1 301	1 041	944
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	4	6	13	14	17	21	26	27	28	29
Impôt foncier	4	6	13	14	17	21	26	27	28	29
4110 Ménages	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4120 Autres agents	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	7	21	83	172	268	633	698	878	725	716
4210 Personnes physiques	2	7	31	58	89	152	165	172	169	211
Impôt sur la fortune	2	7	31	58	89	152	165	172	169	211
4220 Sociétés	5	15	53	114	179	481	533	706	557	505
Impôt sur la fortune	3	15	53	114	179	481	533	706	557	505
Taxe d'abonnement	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	1	3	7	11	15	23	44	47	53	52
4310 Impôts sur mut. par décès et successions	1	3	7	11	15	23	44	47	53	52
4320 Impôts sur les donations	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	4	18	44	114	93	235	202	350	235	147
Droits d'enregistrement	4	15	37	94	77	208	164	288	188	103
Droits d'hypothèque	1	1	3	9	6	12	16	29	19	19
Droits de timbre	0	1	3	4	6	7	12	14	13	12
Taxe pour construction dans secteurs centraux	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1
Surtaxe sur les mutations immobilières	0	0	0	6	3	7	9	17	13	11
Hypothèques salariales	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1
Taxe sur les résidences secondaires	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Autorisations à bâtir	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe d'infrastructure	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxes d'autorisation sur les réservoirs de mazout	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4500 Impôts non-périodiques	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 Sur l'actif net	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Autres non-périodiques	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..

Table 60. **Luxembourg** (cont.)
Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000 Impôts sur les biens et services	66	197	647	939	1 517	2 338	3 295	3 679	3 920	3 883
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	62	190	635	922	1 494	2 310	3 262	3 611	3 851	3 808
5110 Impôts généraux	33	112	337	518	787	1 234	1 863	2 147	2 335	2 397
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	0	112	292	443	682	1 142	1 824	2 097	2 290	2 357
TVA ressources propres UE	..	..	45	75	106	92	39	50	46	40
5112 Impôts sur les ventes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5113 Autres impôts	33	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impôt sur chiffre d'affaires	33	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5120 Impôts sur biens et services déterminés	30	78	298	403	707	1 076	1 399	1 464	1 515	1 411
5121 Accises	26	68	271	363	654	1 036	1 342	1 403	1 447	1 341
Droits d'accises autonomes huiles minérales	1	0	1	10	73	100	140	135	135	126
Droits d'accises autonomes tabac	..	0	6	8	17	24	50	66	64	67
Droits d'accises sur les huiles minérales (R203)	..	38	116	172	312	414	578	559	564	526
Taxe sur la consommation d'alcool	1	2	21	19	17	20	22	21	21	21
Droits d'accises sur le tabac	..	19	117	141	191	407	409	427	443	393
Produit de la contrib. sociale prélevée sur les carburants	..	0	0	0	34	59	129	145	144	133
Redevance de contrôle sur le fuel domestique	..	0	0	0	2	2	3	3	3	3
Droits d'accises sur gaz liquéfiés (R203)	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Droits d'accises sur benzols (R203)	..	0	0	0	1	1	1	1	1	1
Droits d'accises sur alcools étrangers (R203)	..	2	5	5	5	5	6	6	6	6
Droits d'accises sur bières indigènes	..	4	2	2	3	3	4	4	4	4
Droits d'accises sur boissons fermentées fruits (R203)	..	1	2	3	0	0	0	0	0	0
Droits d'accises boissons fermentées mousseuses (R203)	..	0	0	1	0	0	0	0	0	0
Droits d'accises sur sucres et sirops raffinés (R203)	..	0	1	1	0	0	0	0	0	0
Droits d'accises sur alcools indigènes	..	1	0	1	0	0	0	0	0	0
Accise "Kyoto"	..	0	0	0	0	0	0	37	64	61
Surcharge sur les boissons confectionnées (alcopops)	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ajustement accises U.E.B.L.	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5123 Droits de douane et droits à l'importation	1	5	7	11	22	0	1	1	1	1
Prélèvements agricoles UE	1	0	0	0	0	0	1	1	1	1
Droits de douane	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Montants compensatoires agricoles communautaires	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Droits de douane + mobiles + C.E.C.A.	0	4	7	11	22	0	0	0	0	0
5124 Taxes à l'exportation	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Impôts sur biens d'équipement	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Impôts sur services déterminés	2	3	14	22	29	39	56	60	66	69
Prélèv. sommes engagées dans les paris	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe sur les assurances	1	3	9	15	19	23	31	32	36	39
Taxe sur les transports	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe de séjour	0	0	1	1	1	1	1	2	2	2
Taxe sur le loto	0	0	1	3	3	4	3	3	3	3
Prélèvement sur les jeux du casino	0	0	2	3	4	9	18	21	23	24
Taxe sur amusements publics (nuits blanches)	0	0	1	1	1	2	2	2	2	1
Impôts sur les billets de banque	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5127 Autres impôts sur commerce et transact. internat.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Autres impôts	0	3	6	6	2	1	1	0	1	0
C.E.C.A.	..	3	4	4	1	0	0	0	0	0
Taxe de coresponsabilité sur le lait	..	0	2	2	0	1	1	0	1	0
Taxe de coresponsabilité sur les céréales	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	3	7	13	18	22	28	33	68	69	75
5210 Impôts périodiques	3	7	12	17	21	26	31	65	66	72
5211 A la charge des ménages : véhicules à moteur	2	3	7	9	12	16	18	39	40	43
5212 A la charge autres agents : véhicules à moteur	1	3	6	7	8	11	13	26	27	29
5213 Autres impôts périodiques	0	0	0	1	2	2	2	2	2	3
Taxe sur les cabarets	0	0	0	0	1	0	1	1	1	1
Taxes d'immatriculation (Com. aux affaires maritimes)	0	0	0	0	0	1	0	1	1	1
Taxe sur les chiens	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1
Taxe de colportage	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe sur les navires	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Table 60. **Luxembourg** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5220 Impôts non-périodiques	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6000 Autres impôts	0	0	0	8	7	12	13	14	14	19
6100 A la charge exclusive des entreprises	0	6	6	11	12	13	13	18
Taxe supplémentaire sur l'électricité	0	0	0	2	4	2	2	2
Taxe sur la distribution d'électricité	0	3	3	4	4	1	1	1
Taxe sur la production d'électricité	0	2	2	2	1	1	1	1
Taxe sur la consommation de gaz naturel	0	0	0	0	0	3	4	4
Registre aux firmes: taxes	0	1	1	1	0	0	0	0
Recettes conc. les dép. des affaires étrangères	0	0	0	0	1	2	1	7
Timbres de chancellerie	0	1	1	2	2	4	4	3
TVA reclassée et autres impôts sur la production	0	0	1	1	1	1	1	1
Sous-compensation TVA	0	2	0	0	0	0	0	0
6200 A la charge d'autres agents	0	0	0	0	0	0	0	0
Droits de douane perçus pour l'UE	27	21	23	18	13
Recettes fiscales totales sur la base d'encaissements	266	925	2 636	3 718	5 566	8 597	10 666	13 372	14 165	14 102
Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés	3 743	5 605	8 610	11 376	13 361	13 998	14 073
Conciliation avec les comptes nationaux										
Impôts additionnels inclus dans les comptes nationaux	0	0	0	0	0	0	0
Impôt exclus des comptes nationaux	0	0	0	0	0	0	0
Différence dans les traitements des crédits d'impôts	0	0	0	0	0	0	0
Transfert en capital des recettes non collectées	0	0	0	0	0	0	0
Cotisations de sécurité sociale volontaires	4	7	8	12	14	15	20
Différences diverses	0	0	0	0	0	0	0
Comptes nationaux: impôts et cotisations sociales effectives	3 746	5 611	8 618	11 388	13 375	14 013	14 093
Cotisations sociales imputées	129	166	177	257	291	311	339
Comptes nationaux: impôts et toutes les cotisations sociales	3 875	5 778	8 796	11 645	13 666	14 324	14 431

Note:

Année civile se terminant le 31 décembre.

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

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

Source: Compte Général de l'État.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509782>

Table 61. **Mexico / Mexique**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million MXN

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue	8 565	127 959	306 047	1 014 625	1 667 424	2 002 846	2 539 615	2 071 946
1000 Taxes on income, profits and capital gains	1 899	34 673	76 165	276 548	402 036	554 099	629 135	591 942
1100 Of individuals	195 869	238 938	285 270	280 230
Tax on income of individuals	195 869	238 938	285 270	280 230
1110 On income and profits
1120 On capital gains
1200 Corporate	135 840	217 790	214 611	191 685
Tax on income of corporations	135 840	217 790	214 611	191 685
1210 On profits
1220 On capital gains
1300 Unallocable between 1100 and 1200	1 899	34 673	76 165	276 548	70 327	97 370	129 254	120 027
Tax on income of other individuals and corporations	244 841	40 780	54 785	61 208	64 816
Tax on asset	13 913	12 033	15 670	1 134	-2 540
Credit on salary	17 794	17 514	23 177	15 886	12 113
Oil yields tax	0	0	3 738	4 441	921
IETU	0	0	0	46 586	44 718
2000 Social security contributions	968	17 165	50 871	167 292	261 673	307 026	321 843	346 031
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	968	17 165	50 871	167 292	261 673	307 026	321 843	346 031
2410 On a payroll basis	50 871	167 292	261 673	307 026	321 843	346 031
2420 On an income tax basis	0	0	0	0	0	0
3000 Taxes on payroll and workforce	69	1 797	2 982	11 217	20 461	28 071	31 123	31 965
Substitute tax on salary	0	0	0	0	0
Payroll tax	11 101	15 746	20 277	22 919	23 530
Tax on remuneration to the personal work	65	4 562	7 578	7 992	8 180
Tax on professions and fees	36	53	68	72	70
Tax on operations by contract	15	100	148	140	186
4000 Taxes on property	42	1 914	5 629	13 964	26 796	33 161	35 847	35 484
4100 Recurrent taxes on immovable property	29	1 036	4 052	9 948	16 641	19 425	21 394	22 862
4110 Households	0	0	0	0	0	0	0	0
4120 Others	29	1 036	4 052	9 948	16 641	19 425	21 394	22 862
Property tax	9 948	16 641	19 425	21 394	22 862
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0	0	0
4210 Individual
4220 Corporate
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	8	2	0	0	0	0	0
4310 Estate and inheritance taxes	8	2	..	..	..	..	..
4320 Gift taxes	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	13	870	1 575	4 017	10 155	13 736	14 452	12 622
Alienation of immovable property	1 763	984	1 076	1 310	1 163
Transfer of ownership of real estate	2 236	5 528	8 147	5 825	5 005
Purchasing property	18	3 643	4 513	7 318	6 454
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth
4520 Other non-recurrent taxes
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	5 550	70 791	164 844	537 953	944 766	1 063 584	1 502 941	1 039 436
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	5 525	70 125	161 338	528 666	928 979	1 042 372	1 480 972	1 017 719
5110 General taxes	1 366	26 635	51 785	189 606	318 432	409 013	457 248	407 795
5111 Value added taxes	1 365	26 635	51 785	189 606	318 432	409 013	457 248	407 795
5112 Sales tax	0	0	0	0	0	0	0	0
5113 Other	1	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	4 159	43 473	109 550	339 060	610 547	633 359	1 023 723	609 924
5121 Excises	976	10 072	25 380	86 163	55 286	47 008	60 462	69 770
Special tax on production and services	81 544	49 627	41 532	55 391	65 708
Tax on new automobiles	4 619	5 659	5 476	5 071	4 062
Tax on luxury goods and services	0	0	0	0	0
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0	0	0

Table 61. **Mexico / Mexique (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million MXN

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5123 Customs and import duties	306	6 998	11 145	33 285	27 512	33 344	37 831	31 824
Step customs officer	423	692	1 156	2 048	1 627
Import taxes	32 861	26 820	32 188	35 783	30 196
5124 Taxes on exports	4	75	63	4	0	3	1	1
Tax on exports	4	0	3	1	1
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	68	132	578	1 042	1 578	2 146	20 097	18 461
IDE	68	132	578	0	0	0	17 700	15 888
Tax on lodging	0	0	0	504	798	1 059	1 178	1 147
Public entertainment tax	0	0	0	240	349	365	383	486
Tax on lotteries, raffles and gambling	0	0	0	267	417	705	717	789
Tax on commercials	0	0	0	4	15	17	118	150
Various indirect taxes	0	0	0	28	0	0	0	0
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	2 805	26 196	72 384	218 567	526 171	550 858	905 332	489 869
Ordinary fee on oil production	125 329	334 784	0	0	0
Extraordinary fee on oil production	68 235	129 967	0	0	0
Additional fee on oil production	2 576	6 772	3 233	3 715	149
Tax on oil yields	22 201	54 298	1 255	0	0
Mining fees	226	350	414	68	1 782
Ordinary	0	0	478 609	794 030	410 437
Stabilization Fund	0	0	55 402	71 536	63 839
Extraordinary on crude petroleum export	0	0	11 517	33 640	-556
Scientific research and technological Fund in the matter of energy	0	0	403	1 583	2 046
For oil control	0	0	24	37	23
Rights on the extraction of mineral oils	0	0	0	158	2 663
Special rights on mineral oils for fields in the "Paleocanal icontepec"	0	0	0	565	7 676
Special right on hydrocarbons	0	0	0	0	1 813
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	17	3	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	25	666	3 506	9 287	15 787	21 212	21 970	21 717
5210 Recurrent taxes	25	666	3 506	9 287	15 787	21 212	21 970	21 717
5211 Paid by households: motor vehicles	22	567	3 239	8 878	15 237	20 692	21 492	21 301
Tax on motor vehicles	8 878	15 237	20 692	21 492	21 301
5212 Paid by others: motor vehicles	0	0	0	301	357	275	311	270
Tax on federal auto transport	301	357	275	311	270
5213 Paid in respect of other goods	5	99	267	108	193	245	166	147
Sport fishing	40	80	98	85	68
Sport hunting	3	0	0	1	0
Tax on commercial activities	63	113	147	33	42
Trade in books and magazines	0	0	0	0	0
Tax on industrial activities	2	0	0	47	36
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0
6000 Other taxes	37	1 619	5 556	7 651	11 693	16 906	18 726	27 087
6100 Paid solely by business	0	0	0	0	0	0	0	0
6200 Other	37	1 619	5 556	7 651	11 693	16 906	18 726	27 087
Adjustment(a)	0	0	0	0	0	0	0	0
Accessories	5 504	9 543	12 403	13 744	21 710
Unallocable between 1000 and 5000 caused in exercices fiscal previous liquidation slopes or of payment	374	-927	222	58	7
Additional state and local taxes	1 773	3 077	4 280	4 924	5 361
Non-wastable tax credits										
Non-wastable tax credits against 1000
Tax expenditure component
Transfer component
Total tax revenue on cash basis	8 565	127 959	306 047	1 014 625	1 667 424	2 002 846	2 539 615	2 071 946
Total tax revenue on accrual basis

Table 61. **Mexico / Mexique (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million MXN

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Conciliation with National Accounts										
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

Note:

Year ending 31st December.

Data are on cash basis.

Source: Ministry of Finance, Economic Department.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509801>

Table 62. **Netherlands / Pays-Bas**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue	10 860	43 581	85 211	104 501	126 782	165 418	197 252	221 396	233 412	218 748
Total tax revenue exclusive of custom duties	..	..	..	..	..	164 108	195 987	219 699	231 624	217 266
1000 Taxes on income, profits and capital gains	3 884	15 152	22 453	33 689	33 403	41 804	54 843	62 463	63 418	61 512
1100 Of individuals	3 008	11 791	16 527	25 806	23 941	25 068	35 485	43 911	44 604	49 908
1110 On income and profits	3 007	11 777	16 495	25 757	23 864	25 009	35 400	43 773	44 445	49 675
Income tax	1 359	2 787	2 264	2 455	2 940	-880	3 650	2 294	-142	535
Wage tax	1 466	8 583	13 573	22 258	19 971	23 033	27 488	37 729	40 636	47 056
Dividend tax	123	321	658	1 044	953	2 856	4 262	3 750	3 951	2 084
Directors tax	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Inhabited house tax	45	86	0	0	0	0	0	0	0	0
1120 On capital gains	1	14	32	50	77	59	85	138	159	233
Tax on games of chance	1	14	32	50	77	59	85	138	159	233
1200 Corporate	876	3 361	5 926	7 882	9 461	16 736	19 358	18 552	18 814	11 604
1210 On profits	876	3 361	5 926	7 882	9 461	16 736	19 358	18 552	18 814	11 604
Corporation tax	876	3 361	5 926	7 882	9 461	16 736	19 358	18 552	18 814	11 604
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2000 Social security contributions	3 342	16 732	37 709	39 075	53 115	64 464	67 083	77 000	86 295	78 959
2100 Employees	1 659	7 139	16 835	24 109	33 748	32 108	32 691	35 670	39 424	33 787
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	7 213	24 500	35 670	39 424	33 787
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	24 895	8 191	0	0	0
2200 Employers	1 371	7 687	15 093	7 837	8 504	18 668	21 179	25 867	28 567	28 042
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	..	18 668	21 179	25 867	28 567	28 042
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	311	1 905	5 781	7 129	10 863	13 688	13 213	15 463	18 304	17 130
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	13 688	13 213	15 463	18 304	17 130
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
3000 Taxes on payroll and workforce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4000 Taxes on property	476	1 040	2 959	3 816	5 255	8 794	10 443	10 353	9 812	8 546
4100 Recurrent taxes on immovable property	111	322	1 529	1 711	2 355	3 090	4 280	3 473	3 602	3 953
Municipal immovable property tax	-59	41	1 280	1 398	1 856	..	..	..	..	..
Tax on land	59	50	0	0	0	..	..	..	..	..
Other municipal taxes	66	109	5	18	36	..	..	..	..	..
Contributions polder boards	44	123	245	295	463	..	..	..	..	..
4110 Households	..	..	..	..	..	892	1 269	267	278	385
Municipal immovable property tax	..	..	..	..	..	737	1 019	0	0	0
Contributions polder boards	..	..	..	..	..	155	250	267	278	385
4120 Others	..	..	..	..	..	2 198	3 011	3 206	3 324	3 568
Municipal immovable property tax	..	..	..	..	..	1 803	2 493	2 690	2 792	2 925
Contributions polder boards	..	..	..	..	..	395	518	516	532	643
4200 Recurrent taxes on net wealth	86	231	427	554	681	824	32	30	20	25
4210 Individual	86	231	427	554	681	824	32	30	20	25
Property tax of individuals	86	231	427	554	681	824	32	30	20	25
4220 Corporate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4300 Estate, inheritance and gift taxes	117	163	372	522	771	1 484	1 709	1 882	1 795	1 817
4310 Estate and inheritance taxes	..	147	336	472	690	1 304	1 515	1 882	1 795	1 817
Estate tax	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Inheritance tax	..	147	336	472	690	1 304	1 515	1 882	1 795	1 817
4320 Gift taxes	..	16	36	50	82	180	194	0	0	0
4400 Taxes on financial and capital transactions	162	323	631	1 030	1 448	3 396	4 422	4 968	4 395	2 751
Stamp duties	44	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Registration duties	118	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tax on legal transactions	0	323	631	1 030	1 448	0	0	0	0	0
Tax on the sale of immovable property	0	0	0	0	0	2 804	4 168	4 925	4 375	2 745
Tax on capital formation	0	0	0	0	0	592	254	43	20	6
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	3 110	10 535	21 854	27 585	34 428	48 261	62 714	68 555	70 810	67 257
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	2 943	9 792	19 962	25 067	31 161	43 567	56 892	62 015	63 620	59 673
5110 General taxes	1 344	6 257	13 790	17 216	19 776	28 849	38 566	42 873	43 221	40 086
5111 Value added taxes	0	6 257	13 790	17 216	19 776	28 849	38 566	42 873	43 221	40 086

Table 62. **Netherlands / Pays-Bas (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5112 Sales tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5113 Other	1 344	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Turnover tax	1 344	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	1 600	3 535	6 171	7 850	11 385	14 718	18 326	19 142	20 399	19 587
5121 Excises	880	2 760	4 624	5 985	9 339	13 705	16 805	17 659	18 662	17 804
Excise on spirits	129	316	476	422	399	397	436	335	328	306
Excise on beer	34	105	245	259	263	281	354	310	318	390
Excise on sugar	45	11	23	27	0	0	0	0	0	0
Excise on tobacco	307	547	935	948	1 284	1 590	1 813	2 136	2 360	2 318
Excise on wine	14	40	91	91	145	171	208	257	285	285
Special excise on motor vehicles	0	364	903	1 189	1 788	2 875	3 147	3 647	3 236	2 145
Excise on soft drinks	0	55	109	186	186	216	150	155	158	158
Levies for nuclear reactor	0	59	0	0	0	0	0	0	0	0
Excise on petrol	310	1 016	1 452	1 684	2 677	3 151	3 893	4 010	4 049	4 028
Excise on mineral oil	41	224	299	808	1 593	2 139	2 623	2 965	3 176	3 369
Levies on noise pollution	0	0	50	0	0	36	56	55	56	51
Levies on air pollution	0	23	41	304	930	0	0	0	0	0
Levies on petroleum products	0	0	0	68	73	0	0	0	0	0
Levies on environmental basis	0	0	0	0	0	2 849	4 125	3 789	4 624	4 479
Other excise duties and consumption taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	72	0
Packaging tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	275
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	702	675	1 066	1 375	1 461	0	0	0	0	0
Agriculture levy	338	195	200	168	127	..	..	..	..	..
MCA levy	0	0	5	0	0	..	..	..	..	..
Remaining import duties	364	480	862	1 207	1 334	..	..	..	..	..
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	9	0	0	0	0	0	0	0
Selective investment regulation levy	..	..	9	..	..	..	..	..	..	..
5126 Taxes on specific services	16	86	268	372	513	658	1 013	1 053	1 136	1 296
Tax on fire insurance	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Entertainment tax	14	9	0	0	0	0	0	0	0	0
Tax on insurances	0	73	245	340	458	512	788	807	795	849
Tourist tax	0	5	23	32	54	79	126	126	137	104
Tax on games of chance	0	0	0	0	0	67	99	109	174	211
Taxes on outside advertising	0	0	0	0	0	0	0	11	10	14
Flight tax	0	0	0	0	0	0	0	0	20	118
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	1	14	204	118	73	355	508	430	601	487
ESCC levy	1	5	0	0	0	0	0	0	0	0
Sugar contribution	0	9	54	36	54	0	0	0	0	0
Milk levy	0	0	150	82	18	0	0	0	0	0
EU levies on food products	0	0	0	0	0	273	374	345	377	302
Petroleum storage duty	0	0	0	0	0	68	89	85	83	94
Sugar storage duty	0	0	0	0	0	14	45	0	141	91
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	167	743	1 892	2 518	3 267	4 694	5 822	6 540	7 190	7 584
5210 Recurrent taxes	165	743	1 892	2 518	3 267	4 694	5 822	6 540	7 190	7 584
5211 Paid by households: motor vehicles	27	241	590	799	1 016	2 304	2 829	3 205	3 550	3 840
Motor vehicle tax	27	209	545	744	953	2 304	2 829	3 205	3 550	3 840
Motor vehicle licence	0	32	45	54	64	0	0	0	0	0
5212 Paid by others: motor vehicles	132	318	771	1 044	1 357	651	752	891	959	1 023
Motor vehicle tax	132	309	753	1 026	1 330	552	677	760	844	907
Motor vehicle licence	0	9	18	18	27	0	0	0	0	0
Heavy motor vehicle tax	0	0	0	0	0	99	75	131	115	116
5213 Paid in respect of other goods	6	185	531	676	894	1 739	2 241	2 444	2 681	2 721
Dog licences	3	9	23	27	36	42	49	54	55	57
Non-residence tax	0	5	5	5	9	14	20	21	23	19
Levies on water pollution	1	168	504	644	849	1 013	1 229	1 273	1 436	1 401
Permission to sell spirits	2	3	0	0	0	0	0	0	0	0
Sewerage charges	0	0	0	0	0	650	940	1 097	1 163	1 241
Levies on manure surplus	0	0	0	0	0	18	1	-4	2	1
Hunting and shooting permits	0	0	0	0	0	2	2	3	2	2
5220 Non-recurrent taxes	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6000 Other taxes	48	123	236	336	581	785	904	1 328	1 289	992

Table 62. **Netherlands / Pays-Bas (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
6100 Paid solely by business	48	109	195	254	327	407	389	353	350	368
Administrative levies	48	109	195	254	327	407	389	353	350	368
6200 Other	0	14	41	82	254	378	515	975	939	624
Wage Tax reductions	..	0	0	0	0	0	0	497	527	483
Interest and fines	..	14	41	82	254	342	468	329	317	93
Other taxes	..	0	0	0	0	36	47	149	95	48
Custom duties collected for the EU	..	..	..	..	..	1 310	1 265	1 697	1 788	1 482
Total tax revenue on cash basis	10 860	43 581	85 211	104 501	126 782	165 503	197 027	220 428	233 359	218 748
Total tax revenue on accrual basis	..	..	..	..	..	165 418	197 252	221 396	233 412	218 748
Conciliation with National Accounts										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	..	1 668	293	312	341	233
Wage Tax reductions	..	..	..	..	..	1 400	83	0	0	0
Dividend tax to foreign countries	..	..	..	..	..	268	210	312	341	233
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	..	-342	-468	-329	-317	-93
Interest and fines	..	..	..	..	..	-342	-468	-329	-317	-93
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Miscellaneous differences	..	..	..	..	..	-70	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	..	166 674	197 077	221 379	233 436	218 888
Imputed social contributions	..	..	..	..	..	0	0	4 405	4 215	4 413
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	..	166 674	197 077	225 784	237 651	223 301

Note:

Year ending 31st December.

From 1999 data are on accrual basis.

Heading 2000: From 1998 the figures include some voluntary contributions and the breakdown between premiums paid by employees (2100) and by self-employed / non-employed has been estimated. This is also the case for the breakdown between premiums paid on a payroll or on an income tax basis for those years where both apply.

Heading 4100: From 1992, there was a structural break in the data for the 'municipal immovable property tax'. The tax ceased to be collected by the central government at that time and the figures are presented on a different type of statistical registration (no longer cash basis).

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 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.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509820>

Table 63. **New Zealand / Nouvelle-Zélande**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million NZD

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue	1 001	3 451	15 223	27 471	34 696	39 765	59 358	64 049	62 257	59 650
1000 Taxes on income, profits and capital gains	606	2 296	10 567	16 370	21 253	23 861	37 379	40 308	37 622	33 860
1100 Of individuals	394	1 874	9 212	13 177	15 626	17 126	24 373	26 965	25 356	24 475
1110 On income and profits	394	1 874	9 212	13 177	15 626	17 126	24 373	26 965	25 356	24 475
1120 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	207	407	1 270	1 780	4 122	4 914	9 957	9 069	8 179	6 568
1210 On profits	207	407	1 270	1 780	4 122	4 914	9 957	9 069	8 179	6 568
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	5	16	86	1 413	1 505	1 821	3 049	4 274	4 087	2 817
NRWT	5	12	86	277	491	760	1 096	1 506	1 451	884
Property speculation	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Absentee income tax	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0
Interest	0	0	0	1 028	984	990	1 879	2 699	2 571	1 803
Dividends	0	0	0	83	30	71	74	69	65	130
Other	0	0	0	25	0	0	0	0	0	0
2000 Social security contributions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2100 Employees	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
3000 Taxes on payroll and workforce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4000 Taxes on property	116	319	1 133	1 880	1 864	2 112	2 911	3 409	3 600	3 978
4100 Recurrent taxes on immovable property	84	240	977	1 722	1 645	2 049	2 825	3 314	3 509	3 894
Local govt rates and services	81	237	921	1 550	1 646	2 049	2 825	3 314	3 509	3 894
Land tax	3	3	56	172	-1	0	0	0	0	0
4110 Households	..	..	..	0	0	..	..	..	..	..
4120 Others	..	..	..	172	-1	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4210 Individual	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	23	54	28	80	3	2	3	3	1	2
4310 Estate and inheritance taxes	21	51	25	74	0	0	0	0	0	0
4320 Gift taxes	2	4	3	6	3	2	3	3	1	2
4400 Taxes on financial and capital transactions	9	25	127	78	216	61	83	92	90	82
Instrument duty	7	22	110	62	200	51	75	85	83	77
Cheque duty	2	3	17	16	16	10	8	7	7	5
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	280	836	3 523	9 220	11 579	13 792	19 054	20 301	21 027	21 803
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	262	788	3 354	8 680	10 866	12 887	17 822	18 835	19 608	20 283
5110 General taxes	77	311	1 577	6 163	7 895	9 885	14 133	15 046	15 824	16 449
5111 Value added taxes	0	0	0	6 163	7 895	9 885	14 133	15 046	15 824	16 449
5112 Sales tax	77	311	1 577	0	0	0	0	0	0	0
Motor vehicles	..	138	463	..	..	..	..	..	..	..
Other sales tax	..	173	1 114	..	..	..	..	..	..	..
5113 Other	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	186	477	1 776	2 517	2 971	3 002	3 689	3 789	3 784	3 834

Table 63. **New Zealand / Nouvelle-Zélande (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million NZD	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5121 Excises	124	323	1 130	1 929	2 002	2 148	2 305	1 630	1 640	1 696
On alcoholic beverages	37	61	271	411	443	436	516	573	617	600
Beer	33	48	225	0	238	201	264	290	312	304
Wine	0	0	0	0	97	100	154	163	176	171
Spirits	4	12	46	0	108	135	98	120	129	125
Tobacco	33	80	160	568	655	764	834	159	172	217
Motor vehicles	0	0	0	7	0	0	0	0	0	0
Refined sugar	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CA petroleum fuels	0	75	209	835	777	810	852	819	781	805
NRF fuel excise	49	81	189	0	0	0	0	0	0	0
Local petroleum fuels	0	18	18	21	33	27	30	33	31	35
CA mileage tax	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
NRF mileage tax	3	7	0	0	0	0	0	0	0	0
Road user charges	0	0	211	0	0	0	0	0	0	0
Energy resources levy	0	0	72	87	94	111	73	46	39	39
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	49	125	536	505	843	648	1 083	1 857	1 880	1 873
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	13	29	94	83	126	206	301	302	264	265
Lottery (national)	1	1	9	26	80	167	256	290	252	252
Lottery (overseas)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Racing	12	27	70	57	46	39	45	12	12	13
Film hire tax	0	1	-3	0	0	0	0	0	0	0
Domestic air travel tax	0	0	18	0	0	0	0	0	0	0
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	17	0	0	0	0	0	0	0
Foreign fishing vessels tax	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
Foreign travel tax	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
International departure tax	..	..	17	..	..	..	..	..	..	..
5128 Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	18	48	169	539	713	905	1 232	1 466	1 419	1 520
5210 Recurrent taxes	18	48	169	539	713	905	1 232	1 077	1 039	1 081
Motor vehicle registration	7	24	122	154	152	181	221	226	171	171
Heavy traffic fees	8	13	0	285	410	532	731	851	868	910
Accident compensation levies	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5211 Paid by households: motor vehicles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5212 Paid by others: motor vehicles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5213 Paid in respect of other goods	3	11	48	100	151	192	280	389	380	439
Local authority fees and charges	3	11	48	100	151	192	280	389	380	439
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6000 Other taxes	0	0	0	1	0	0	14	31	8	9
6100 Paid solely by business	..	..	..	0	..	..	0	0	0	0
6200 Other	..	..	..	1	..	..	14	31	8	9
Non wastable tax credits										
Non-wastable tax credits against 1110	..	..	..	..	..	1 057	1 525	2 568	2 728	2 835
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	311	519	873	927	964
Transfer component	..	..	..	..	..	746	1 006	1 695	1 801	1 871
Non-wastable tax credits against 1210	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Transfer component	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Total tax revenue on cash basis	1 001	3 451	15 223	27 471	34 783	39 276	57 212	64 276	60 238	60 171
Total tax revenue on accrual basis	..	..	..	..	34 696	39 765	59 358	64 049	62 257	59 650
Conciliation with National Accounts										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	..	..	1 504	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	..	..	-5 368	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Miscellaneous differences	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	..	..	55 494	64 049	62 257	59 650
Imputed social contributions	..	..	..	..	..	..	1 626	0	0	0
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	..	..	57 120	64 049	62 257	59 650

Note:

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 is not identifiable.

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 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.

Heading for non-wastable tax credits 1110 comprises four Family assistance tax credits. The total in item 1100 is net of the tax expenditure component but not net of the transfer component.

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


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509839>

Table 64. **Norway / Norvège (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million NOK

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5122 Profits of fiscal monopolies	31	146	665	751	1 951	2 534	2 018	2 115	2 704	2 860
Profits state wine monopoly	31	28	30	67	247	41	18	32	36	51
Norsk tipping	0	118	635	684	1 704	2 493	2 000	2 083	2 668	2 809
5123 Customs and import duties	634	664	997	1 360	2 805	1 944	1 629	2 132	2 349	2 327
Customs revenue	615	643	964	1 305	2 647	1 944	1 629	2 132	2 349	2 327
Loading and lighthouse dues	11	16	0	0	0	0	0	0	0	0
Other import duties	8	5	33	55	158	0	0	0	0	0
5124 Taxes on exports	7	40	193	227	6	0	0	112	115	128
5125 Taxes on investment goods	0	2 836	5 618	4 454	5 820	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	88	197	499	1 233	699	1 386	103	131	137	135
Excise on race tracks	9	14	129	15	54	88	103	119	137	135
Taxes on specific services	34	108	116	150	439	1 298	0	0	0	0
Pengelotteriet (national lotteries)	45	75	254	462	206	0	0	0	0	0
Excise on lotto games	0	0	0	606	0	0	0	12	0	0
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	0	619	767	498	201	557	708	725	519
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	208	689	2 707	4 361	7 111	14 750	14 205	16 660	15 730	13 911
5210 Recurrent taxes	208	689	2 707	4 361	7 111	14 750	14 205	16 660	15 730	13 911
5211 Paid by households: motor vehicles	88	219	1 088	1 789	3 003	4 435	6 014	6 699	6 589	6 872
5212 Paid by others: motor vehicles	108	432	1 318	2 072	940	1 346	674	712	642	520
5213 Paid in respect of other goods	12	38	301	500	3 168	8 969	7 517	9 249	8 499	6 519
CO2 tax	0	0	0	0	2 559	3 047	3 351	3 385	3 392	2 215
Excise on pharmacies	6	20	38	59	68	105	149	153	138	97
Others	6	18	263	441	541	5 817	4 017	4 504	4 338	4 082
Tax on emissions of NOX	0	0	0	0	0	0	0	1 207	631	125
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6000 Other taxes	66	562	24	11	15	0	0	0	0	0
6100 Paid solely by business	0	124	15	2	1	..	..	..	..	..
6200 Other	66	438	9	9	14	..	..	..	..	..
Non wastable tax credits										
Non-wastable tax credits against 1210	..	..	..	..	..	..	1 220	952	1 700	1 140
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	..	312	..	..	..
Transfer component	..	..	..	..	..	..	908	..	..	..
Total tax revenue on cash basis	16 842	66 725	235 461	301 812	385 606	575 989	812 756	967 171	1 076 677	1 013 179
Total tax revenue on accrual basis	..	..	..	..	..	631 581	846 335	990 168	1 078 202	1 000 058
Conciliation with National Accounts										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Miscellaneous differences	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	..	631 581	846 335	990 168	1 078 202	1 000 058
Imputed social contributions	..	..	..	..	..	400	694	656	486	350
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	..	631 981	847 029	990 824	1 078 688	1 000 408

Note:

Year ending 31st December.

From 2000, data are on accrual basis.

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

Heading 5121: From 2005, taxes on alcoholic beverages include both 'taxes on spirits and wines' and 'excise on beer'.

Heading 5125: From 1998, revenue from taxes on investments goods is included in item 5121 "Others".

Source: Statistics Norway; National Accounts.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509858>

Table 65. **Poland / Pologne**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million PLN

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue	122 056	243 785	324 464	409 173	436 450	426 736
Total tax revenue exclusive of custom duties	323 366	407 890	434 878	425 428
1000 Taxes on income, profits and capital gains	37 338	50 914	63 184	94 030	102 785	93 202
1100 Of individuals	27 990	32 834	38 768	61 647	68 234	62 417
Individual income tax	27 710	32 834	38 711	61 579	68 146	62 334
Tax on winnings from lottery or gambling	0	0	57	68	88	83
Tax on salaries	0	0	0	0	0	0
Tax on salaries-local	0	0	0	0	0	0
Presumptive income tax-local	280	0	0	0	0	0
Income equalization tax	0	0	0	0	0	0
Income equalization tax-local	0	0	0	0	0	0
Health contribution	0	0	0	0	0	0
1110 On income and profits
1120 On capital gains
1200 Corporate	9 348	18 080	24 416	32 383	34 551	30 785
Income from legal entities	8 879	..	..	32 383	34 551	30 785
Income from legal entities-local	469	..	..	0	0	0
1210 On profits
1220 On capital gains
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0
2000 Social security contributions	37 153	96 329	121 090	140 645	144 578	152 443
2100 Employees	40 902	47 656	56 192	58 537	56 244
2110 On a payroll basis
2120 On an income tax basis
2200 Employers	42 283	48 415	56 549	60 497	62 058
2210 On a payroll basis
2220 On an income tax basis
2300 Self-employed or non-employed	13 144	25 019	27 904	25 544	34 141
2310 On a payroll basis
2320 On an income tax basis
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	37 153	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis
2420 On an income tax basis
3000 Taxes on payroll and workforce	939	0	0	2 860	3 373	3 429
Tax on wages	0	..	..	0	0	0
Tax on wages-local	0	..	..	0	0	0
Penalties for excessive payroll increases	168	..	..	0	0	0
Excessive wage tax	0	..	..	0	0	0
Rehabilitation fund contribution	669	..	..	2 860	3 373	3 429
Wage guarantee fund contribution	102	..	..	0	0	0
4000 Taxes on property	3 470	8 576	12 960	14 084	15 696	16 454
4100 Recurrent taxes on immovable property	3 420	8 404	12 718	13 756	15 352	16 141
Agricultural tax-local	520	..	..	..	..	..
Forest tax-local	73	..	..	..	..	..
Real estate tax-local	2 827	..	..	..	..	..
4110 Households	2 348	4 014	3 854	4 374	4 652
4120 Others	6 056	8 704	9 902	10 978	11 489
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0
4210 Individual
4220 Corporate
4300 Estate, inheritance and gift taxes	48	172	242	328	344	313
Inheritance and gift tax-local	48	172	242	328	344	313
4310 Estate and inheritance taxes
4320 Gift taxes
4400 Taxes on financial and capital transactions	2	0	0	0	0	0
Tax on public sale of shares	2	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth
4520 Other non-recurrent taxes
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	43 002	87 904	124 967	153 540	165 858	157 741
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	42 227	84 442	117 349	148 366	160 320	151 566
5110 General taxes	20 817	51 615	74 311	96 152	100 229	97 908
5111 Value added taxes	20 771	51 615	74 311	96 152	100 229	97 908
Taxes on goods and services (VAT)	8 761	..	..	..	..	..
VAT on imported goods	12 010	..	..	..	..	..

Table 65. **Poland / Pologne** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million PLN

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5112 Sales tax	46	0	0	0	0	0
Turnover tax, of which:	46	..	..	..	..	..
On spirits
On fuels
On tobacco
5113 Other	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	21 410	32 827	43 038	52 214	60 091	53 658
5121 Excises	12 146	27 170	41 229	49 057	56 343	50 958
On domestic excise products, of which:	10 852	24 213	37 461	45 461	52 991	47 997
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	3 352	2 961
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	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	9 065	5 038	187	477	173	281
Customs duties	5 775	5 038	187	..	..	..
Import tax	3 266	0	0	..	..	..
Compensatory fees on agricultural imports	24	0	0	..	..	..
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	199	619	784	1 108	1 404	1 576
Lump sum tax occasional passenger transp. serv.	7	0	0	0	0	0
Gambling tax	192	619	784	1 108	1 404	1 576
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	0	838	1 572	2 171	843
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	775	3 462	7 618	5 174	5 538	6 175
Local fees	172	..	..	..	..	..
Tax on means of transportation-local	603	..	..	..	..	..
5210 Recurrent taxes	3 462	7 618	5 174	5 538	6 175
5211 Paid by households: motor vehicles	0	0	0	0	0
5212 Paid by others: motor vehicles	0	0	0	0	0
5213 Paid in respect of other goods	3 462	7 618	5 174	5 538	6 175
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0
6000 Other taxes	154	62	1 165	2 731	2 588	2 159
Abolished taxes	154	..	..	..	..	..
Abolished taxes-local	0	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	0	0	0	0	0
6200 Other	62	1 165	2 731	2 588	2 159
Custom duties collected for the EU	1 098	1 283	1 572	1 308
Total tax revenue on cash basis	122 056	..	..	..	..	..
Total tax revenue on accrual basis	243 785	324 464	409 173	436 450	426 736
Conciliation with National Accounts
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

Note:

Year ending 31st December.

From 2002, data are on accrual basis.

Source: Ministry of Finance, Economic Department.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509877>

Table 66. **Portugal**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue	99	465	5 560	14 825	25 726	39 278	47 904	54 971	55 933	51 604
Total tax revenue exclusive of customs duties	..	..	..	..	..	39 074	47 759	54 785	55 756	51 450
1000 Taxes on income, profits and capital gains	24	81	1 432	3 805	6 756	11 691	12 187	15 443	15 988	14 526
1100 Of individuals	..	..	..	2 350	4 740	6 947	8 055	9 369	9 689	9 683
Individual income tax	..	..	..	2 350	4 740	6 947	8 055	9 369	9 689	9 683
1110 On income and profits	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1120 On capital gains	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	..	..	1 182	2 017	4 744	4 132	6 073	6 299	4 842
Corporate income tax>	..	..	..	1 088	1 888	4 457	3 845	5 760	6 045	4 522
Local corporate income tax ("Derrama")	..	..	..	84	129	287	287	313	254	320
Other	..	..	..	11	0	0	0	0	0	0
1210 On profits	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1220 On capital gains	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	24	81	1 432	273	0	0	0	0	0	0
Tax on wages and professional income	2	20	367	9	..	..	..	..	..	..
Industrial tax	7	18	243	129	..	..	..	..	..	..
Tax on income from movable capital	2	10	558	1	..	..	..	..	..	..
Property income tax	3	9	52	17	..	..	..	..	..	..
Agricultural income tax	0	0	0	1	..	..	..	..	..	..
Complementary income tax	4	7	78	58	..	..	..	..	..	..
Tax on capital gains	0	1	9	1	..	..	..	..	..	..
Taxes abolished by DL 442-A/88 and DL 442-B/88	0	0	0	0	..	..	..	..	..	..
Other	6	16	125	58	..	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions	22	161	1 440	4 026	6 817	10 152	12 960	14 416	14 999	15 111
2100 Employees	8	62	563	1 470	3 059	3 623	4 959	5 921	6 084	6 101
2110 On a payroll basis	8	62	563	1 470	3 059	3 623	4 959	5 921	6 084	6 101
Compulsory employee's social contributions	8	62	563	1 470	3 059	3 623	4 959	5 921	6 084	6 101
2120 On an income tax basis	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2200 Employers	13	97	827	2 413	3 381	5 964	7 306	8 080	8 318	8 412
2210 On a payroll basis	13	97	827	2 413	3 381	5 964	7 306	8 080	8 318	8 412
Employers' social contributions	13	97	827	2 413	3 381	5 964	7 306	8 080	8 318	8 412
2220 On an income tax basis	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	0	2	32	143	377	565	696	415	597	597
Compulsory social contributions by self-employed	0	2	32	143	377	565	696	415	597	597
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	18	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
3000 Taxes on payroll and workforce	1	12	137	0	108	0	0	0	0	0
Contributions for Unemployment Fund	1	12	137	..	0	..	..	..	..	..
Stamp duty on wages and salaries	0	0	0	..	108	..	..	..	..	..
4000 Taxes on property	5	12	105	402	825	1 468	1 836	2 284	2 145	1 930
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	0	0	133	310	508	827	1 008	1 110	1 063
Real estate tax	..	..	..	133	310	508	827	1 008	1 110	1 063
4110 Households	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4120 Others	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4210 Individual	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	2	4	46	74	57	103	69	10	8	12
Inheritance and gift taxes	2	4	46	74	57	103	69	10	8	12
4310 Estate and inheritance taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4320 Gift taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	2	7	59	195	458	857	940	1 266	1 027	855
Real estate transfer tax	2	7	59	195	288	674	691	973	775	620
Stamp duty on registrations and mortgages	0	0	0	0	19	34	33	35	30	29
Stamp duty on the raising of capital	0	0	0	0	0	0	12	10	7	3
Stamp duty on real estate transactions	0	0	0	0	151	150	204	249	215	203
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	47	198	2 430	6 555	11 136	15 547	20 639	22 394	22 325	19 548
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	44	187	2 350	6 440	10 895	15 199	20 207	21 880	21 752	18 925
5110 General taxes	0	52	700	2 906	6 075	9 733	13 001	14 432	14 432	11 973

Table 66. **Portugal (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5111 Value added taxes	0	0	0	2 899	6 075	9 733	13 001	14 333	14 432	11 973
VAT	..	..	..	2 899	6 075	9 733	13 001	14 333	14 432	11 973
5112 Sales tax	0	52	700	7	0	0	0	0	0	0
General sales tax	..	52	700	7	..	..	..	..	..	..
5113 Other	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	44	135	1 650	3 534	4 821	5 466	7 206	7 546	7 320	6 953
5121 Excises	15	61	893	2 052	3 839	4 501	5 816	5 940	5 619	5 315
Excise duties on tobacco	3	13	197	362	781	1 077	1 265	1 165	1 281	1 231
Excise duties on beer	1	0	0	55	86	90	104	100	81	78
Tax on motor vehicle sales	1	18	167	304	676	1 239	1 212	1 221	946	714
Tax on oil products	6	28	502	1 251	2 216	1 969	3 126	3 325	3 189	3 177
Excise duties on alcoholic beverages	0	0	0	23	77	126	108	128	122	113
Excise duties on alcohol	0	0	0	0	3	1	1	1	1	1
Other	4	1	27	59	0	0	0	0	0	0
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	21	46	184	511	212	1	0	1	1	1
Import levies	14	20	77	392	124	0	0	1	1	1
Import surtax	0	8	46	1	0	0	0	0	0	0
Other	6	18	62	119	88	0	0	0	0	0
5124 Taxes on exports	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
Taxes on Oporto wine exports	0	0	1	..	..	..	..	..	..	..
Other	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	1	8	235	547	727	928	1 352	1 562	1 659	1 599
Tax on insurance premiums	0	1	17	47	40	54	71	60	71	100
Stamp duty on bank transactions	1	4	153	405	309	330	587	734	796	746
Stamp duty on debt related operations, interest and leasing of buildings	0	0	22	22	282	258	315	384	393	387
Stamp duty on insurance premiums	0	0	0	0	73	248	340	347	354	333
Other	2	3	43	73	23	36	40	37	45	34
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	6	20	337	424	43	36	37	43	41	38
Stamp taxes (miscellaneous)	6	20	337	424	42	36	37	43	41	38
Other	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	4	12	80	115	212	307	416	495	563	613
5210 Recurrent taxes	4	12	79	115	212	307	416	495	563	613
5211 Paid by households: motor vehicles	0	2	5	15	35	55	90	94	106	113
Local tax on vehicles	..	2	5	15	35	55	90	94	106	113
5212 Paid by others: motor vehicles	2	4	25	20	50	67	114	132	149	180
Local tax on vehicles	0	1	2	6	15	24	39	40	43	48
Road taxes	2	3	22	14	34	43	76	91	106	132
5213 Paid in respect of other goods	2	6	49	80	127	184	211	270	308	320
Gambling tax	0	0	16	72	67	107	111	139	166	166
Tax on the use, carrying and possession of weapons	0	0	1	1	5	3	1	6	10	10
Tax on motor vehicles - compensation	2	5	27	0	0	0	0	0	0	0
Hunting and fishery licenses	0	1	3	4	0	1	1	1	0	1
Other	0	0	2	2	55	73	98	124	132	144
5220 Non-recurrent taxes	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0
Special tax on motor vehicles	..	..	2	0	..	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	29	41	16	19	10	10
Miscellaneous taxes on production	..	..	..	..	29	41	16	19	10	10
6000 Other taxes	0	2	15	37	84	216	137	249	299	336
6100 Paid solely by business	0	1	11	17	0	24	25	34	22	20
General services and licenses granted to corporations	0	1	11	17	..	24	25	34	22	20
6200 Other	0	0	4	20	84	193	112	215	277	316
Fees collected by courts of justice	0	0	0	0	80	174	92	153	230	183
Miscellaneous taxes	0	0	4	20	3	19	20	62	47	133
Customs duties collected for the EU	..	..	..	..	..	204	145	185	177	154
Import duties	..	..	..	..	..	170	115	156	157	135
Agricultural levies	..	..	..	..	..	30	26	29	19	19
Levy on sugar and isoglucose	..	..	..	..	..	4	3	0	0	0
Total tax revenue on cash basis	99	465	5 560	14 825	..	..	..	..	..	..
Total tax revenue on accrual basis	..	..	..	..	25 726	39 278	47 904	54 971	55 933	51 604

Table 66. **Portugal (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Conciliation with National Accounts										
Additional taxes included in National Accounts	0	7	10	13	12	12
Taxes excluded from National Accounts	189	262	529	521	486	483
Profits of mutual betting and gambling agency	189	262	529	521	486	483
Difference in treatment of tax credits	0	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	0	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	12	16	33	8	12	12
Voluntary employers' actual social contributions	0	0	0	0	0	0
Voluntary employees' social contributions	12	10	28	0	0	0
Voluntary social contributions by self- and non-employed persons	0	6	5	8	12	12
Miscellaneous differences	0	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	25 927	39 564	48 476	55 512	56 443	52 111
Imputed social contributions	1 978	3 275	5 332	5 197	5 030	4 930
National Accounts: Taxes and all social contributions	27 904	42 839	53 808	60 709	61 473	57 041

Note:

Fiscal year ending 31 December.

From 1995, data are on accrual basis.

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509896>

Table 67. **Slovak Republic / République slovaque**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue	7 788	10 626	15 526	18 112	19 701	18 262
Total tax revenue exclusive of custom duties	15 451	17 977	19 546	18 150
1000 Taxes on income, profits and capital gains	1 993	2 181	2 773	3 592	4 126	3 261
1100 Of individuals	695	1 055	1 301	1 567	1 832	1 529
1110 On income and profits	695	1 055	1 301	1 567	1 832	1 529
Wages and salaries withholding
Of unincorporated individuals
1120 On capital gains	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	1 166	813	1 345	1 835	2 087	1 577
1210 On profits
1220 On capital gains
1300 Unallocable between 1100 and 1200	132	314	128	189	206	156
2000 Social security contributions	2 902	4 409	6 237	7 192	8 041	7 966
2100 Employees	550	901	1 482	1 700	1 961	1 887
Retirement
State employment policy
Health insurance
Sick leave
2110 On a payroll basis	550	901	1 482	1 700	1 961	1 887
2120 On an income tax basis	0	0	0	0	0	0
2200 Employers	1 849	2 850	3 452	3 861	4 499	4 322
Retirement
State employment policy
Health insurance
Sick leave
2210 On a payroll basis	1 849	2 850	3 452	3 861	4 499	4 322
2220 On an income tax basis	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	503	658	1 304	1 631	1 582	1 757
Retirement
State employment policy
Health insurance
Sick leave
2310 On a payroll basis	503	658	1 304	1 631	1 582	1 757
2320 On an income tax basis	0	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis
2420 On an income tax basis
3000 Taxes on payroll and workforce	0	0	0	0	0	0
4000 Taxes on property	111	194	247	245	251	267
4100 Recurrent taxes on immovable property	81	143	229	243	250	267
4110 Households	31	55	77	76	79	84
4120 Others	50	88	151	168	172	182
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0
4210 Individual
4220 Corporate
4300 Estate, inheritance and gift taxes	2	8	1	0	0	0
4310 Estate and inheritance taxes	1	3	0	0	0	0
4320 Gift taxes	1	5	0	0	0	0
4400 Taxes on financial and capital transactions	28	43	18	1	1	0
Real property transfer tax	16	30	18	1	1	0
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth
4520 Other non-recurrent taxes
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	2 783	3 842	6 193	6 948	7 127	6 656
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	2 598	3 621	5 791	6 471	6 588	6 143
5110 General taxes	1 616	2 168	3 880	4 147	4 621	4 221
5111 Value added taxes	1 616	2 168	3 880	4 147	4 621	4 221
5112 Sales tax	0	0	0	0	0	0
5113 Other	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	982	1 453	1 911	2 324	1 967	1 921

Table 67. **Slovak Republic / République slovaque (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5121 Excises	678	971	1 804	2 171	1 809	1 762
On hydrocarbon fuels and lubricants	405	617	1 046	1 118	1 185	1 047
On alcohol and liquers	120	143	195	201	220	197
On beer	45	43	66	66	64	58
On wine	13	12	4	4	4	4
On tobacco products	96	156	493	783	325	436
On electricity	0	0	0	0	5	8
On coal	0	0	0	0	0	1
On natural gas	0	0	0	0	6	11
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	293	437	1	1	0	0
Customs duties	181	122	1	0	0	0
Import surcharges	113	315	0	0	0	0
Other customs revenues	0	0	0	0	0	0
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	11	45	106	152	158	160
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	177	219	306	372	412	384
5210 Recurrent taxes	177	219	306	372	412	384
5211 Paid by households: motor vehicles	0	0	0	0	0	0
5212 Paid by others: motor vehicles	47	76	94	124	136	124
5213 Paid in respect of other goods	130	143	211	248	276	260
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	7	2	96	105	127	129
6000 Other taxes	0	0	0	0	0	0
6100 Paid solely by business
6200 Other
Custom duties collected for the EU	75	136	156	111
Total tax revenue on cash basis	7 851	10 821	15 686	17 941	19 637	18 540
Total tax revenue on accrual basis	7 788	10 626	15 526	18 112	19 701	18 262
Conciliation with National Accounts										
Additional taxes included in National Accounts	0	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	-2	0	-93	-103	-124	-126
Difference in treatment of tax credits	0	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	0	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	0	0	28	22	25	26
Miscellaneous differences	0	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	7 786	10 626	15 461	18 032	19 602	18 162
Imputed social contributions	14	19	49	73	82	89
National Accounts: Taxes and all social contributions	7 801	10 646	15 510	18 105	19 683	18 251

Note:

Year ending 31st December.

Data are on accrual basis.

Source: Ministry of Finance.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509915>

Table 68. **Slovenia / Slovénie**
Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue	4 036	6 924	11 092	13 029	13 807	13 199
Total tax revenue exclusive of customs duties	11 058	12 944	13 732	13 146
1000 Taxes on income, profits and capital gains	673	1 280	2 387	3 041	3 120	2 722
1100 Of individuals	605	1 041	1 585	1 919	2 181	2 066
1110 On income and profits	604	1 039	1 583	1 916	2 178	2 063
Personal income tax	604	1 039	1 583	1 916	2 178	2 063
Special contribution for the reconstruction of the Posocje region	0	0	0	0	0	0
1120 On capital gains	1	2	3	3	4	4
Taxes on winnings from lottery and gambling	1	2	3	3	4	4
1200 Corporate	54	216	795	1 116	933	652
1210 On profits	54	216	795	1 116	933	652
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	14	24	7	5	5	4
Tax on income - copy rights, patents and trademarks	14	24	7	5	5	4
2000 Social security contributions	1 728	2 631	4 084	4 724	5 221	5 276
2100 Employees	830	1 446	2 145	2 488	2 752	2 736
2110 On a payroll basis	830	1 446	2 145	2 488	2 752	2 736
2120 On an income tax basis	0	0	0	0	0	0
2200 Employers	819	1 008	1 588	1 844	2 042	2 032
2210 On a payroll basis	819	1 008	1 588	1 844	2 042	2 032
2220 On an income tax basis	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	79	177	351	392	427	508
2310 On a payroll basis	79	177	351	392	427	508
2320 On an income tax basis	0	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis
2420 On an income tax basis
3000 Taxes on payroll and workforce	16	289	521	418	258	27
Payroll tax	3	272	501	391	230	0
Tax on work contracts	13	18	20	27	28	27
4000 Taxes on property	57	120	170	206	214	208
4100 Recurrent taxes on immovable property	37	81	122	140	154	167
4110 Households	9	17	35	38	41	45
Property tax on weekend cottages	0	1	1	1	1	1
Compensation on the use of building ground - paid by individuals	8	16	34	37	40	44
4120 Others	29	65	88	102	114	123
Property tax on buildings	1	2	3	3	3	3
Compensation on the use of building ground - paid by legal entities	28	63	85	100	111	120
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	4	3	0	0	0
4210 Individual	0	0	..	..	..
4220 Corporate	4	3	..	..	..
Tax on balance wealth paid by banks	4	3	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	1	2	5	9	11	11
4310 Estate and inheritance taxes
4320 Gift taxes
4400 Taxes on financial and capital transactions	12	23	40	57	49	30
Taxes on the sale of immovable property - from legal entities	6	11	13	19	13	7
Taxes on the sale of immovable property - from individuals	6	12	27	38	36	22
4500 Non-recurrent taxes	7	10	0	0	0	0
4510 On net wealth	0	0	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	7	10	..	..	..	..
Payments for the change of use of agricultural and forest land	7	10	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0
Property tax on boats	0	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	1 562	2 602	3 897	4 555	4 918	4 913
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 531	2 481	3 667	4 341	4 702	4 705
5110 General taxes	1 192	1 641	2 467	2 916	3 157	2 971
5111 Value added taxes	0	1 610	2 467	2 916	3 157	2 971
Value added tax	1 598	2 450	2 897	3 138	2 957
Negative compensation of farmers in a VAT flat rate system	12	17	18	19	13

Table 68. **Slovenia / Slovénie** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5112 Sales tax	1 192	31	0	0	0	0
Turnover tax on goods	871	11	..	..	..	..
Turnover tax on services	246	12	..	..	..	..
Special turnover tax on alcohol	24	0	..	..	..	..
Customs duties paid by individuals	0	1	..	..	..	..
Special import duties and customs charges	50	7	..	..	..	..
5113 Other	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	339	841	1 200	1 425	1 545	1 735
5121 Excises	0	581	1 002	1 196	1 318	1 502
Alcohol and alcoholic drinks	39	63	71	72	86
Mineral oil and gas	405	646	758	824	1 005
Tobacco	97	249	301	343	363
Duty free shops - alcohol and alcoholic drinks	3	0	0	0	0
Duty free shops - tobacco	17	0	0	0	0
Electric power and coal	0	0	4	7	7
Tax on the sales of new motor vehicles	18	42	60	70	41
Tax on the sales of used motor vehicles	2	2	2	1	0
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	313	158	0	0	0	0
Import duties	306	151	..	..	..	..
Levies on imported agricultural products	7	7	..	..	..	..
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	26	102	198	230	227	233
Tax on special gambling (gambling in casinos)	16	25	56	64	61	57
Tax on classical gambling (lottery...)	0	1	3	3	4	4
Special tax on slot machines	5	4	0	0	0	0
Tax on insurance services	0	37	54	65	66	69
Sojourn tax	2	3	6	7	7	7
Concessions	0	1	26	29	30	40
Concessions duties on special gambling (gambling in casinos)	0	26	46	55	52	49
Fire protection tax	3	4	7	6	7	7
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	0	1	0	0	0
Sugar levy	1	0	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	31	121	229	215	217	207
5210 Recurrent taxes	31	121	229	215	217	207
5211 Paid by households: motor vehicles	18	49	77	87	80	83
Registration fees on motor vehicles, boats and airplanes paid by individuals	18	49	77	87	80	83
5212 Paid by others: motor vehicles	6	12	21	21	25	22
Registration fees on motor vehicles, boats and airplanes paid by legal entities	6	12	21	21	25	22
Registration fees on tractors	0	0	0	0	0	0
5213 Paid in respect of other goods	7	59	131	107	112	102
Charges on the use of water	1	4	18	22	23	22
Taxes on waste pollution	6	7	51	10	9	4
Taxes on air pollution - caused by gas and hard fuels	0	3	18	8	9	9
Contribution of Nuclear power plant to finance its de-composition	0	16	7	8	9	8
Indemnity for the restricted use of area on the territory of Nuclear power plant	0	0	7	7	8	7
Taxes on air pollution	0	29	30	21	23	23
Special water tax	0	0	0	30	30	29
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0
6000 Other taxes	0	0	0	0	0	0
6100 Paid solely by business
6200 Other
Customs duties collected for the EU	34	85	76	53
Total tax revenue on cash basis	4 007	6 990	11 102	12 957	14 197	13 314
Total tax revenue on accrual basis	4 036	6 924	11 092	13 029	13 807	13 199

Table 68. **Slovenia / Slovénie** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Conciliation with National Accounts										
Additional taxes included in National Accounts	0	0	0	0	79	85
Radio and television licence fee	0	0	0	0	79	85
Taxes excluded from National Accounts	0	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	0	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	0	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	0	0	0	0	0	0
Miscellaneous differences	0	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	4 036	6 924	11 092	13 029	13 887	13 284
Imputed social contributions	20	39	73	80	90	97
National Accounts: Taxes and all social contributions	4 056	6 962	11 165	13 110	13 977	13 381

Note:

Year ending 31st December.

Data are on accrual basis.

Source: Statistical Office of the Republic of Slovenia.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509934>

Table 69. **Spain / Espagne** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5113 Other	275	1 085	7 285	307	32	0	3	0	0	0
Cascade tax	118	539	5 736	197	25	..	3	..	..	..
Excises on luxury expenditure	96	486	1 742	15	7	..	0	..	..	..
Other import duties	94	434	1 707	128	0	..	0	..	..	..
Refund of internal taxes	-33	-374	-1 899	-33	0	..	0	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	228	618	6 348	10 896	14 766	21 045	27 323	29 907	28 670	27 656
5121 Excises	69	156	2 689	6 048	11 019	16 491	21 112	23 169	22 944	22 638
Special excises	69	156	2 689	10	41	0	0	0	0	0
On beer	0	0	0	87	191	202	266	307	309	287
On wine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
On alcohol	0	0	0	481	547	821	979	1 032	1 006	871
On hydrocarbon	0	0	0	4 222	7 730	10 005	11 216	11 785	11 207	11 123
On tobacco	0	0	0	1 123	2 292	4 505	6 238	7 250	7 528	7 509
On electricity bills	0	0	0	0	0	703	927	1 153	1 281	1 365
Tax on retail sales of specific hydrocarbons	0	0	0	0	0	0	1 204	1 356	1 330	1 232
Tax on oil derived fuels	0	0	0	120	216	237	257	263	263	227
Petrol tax	0	0	0	0	0	0	6	0	0	0
Other taxes	0	0	0	5	0	18	19	23	20	24
5122 Profits of fiscal monopolies	66	143	821	546	0	0	0	0	0	0
Tobacco	21	69	171	0	..	..	..	..	..	..
Petroleum	45	74	650	546	..	..	..	..	..	..
5123 Customs and import duties	87	276	1 297	2 078	811	103	130	145	140	123
Import duties	87	276	1 182	1 394	2	0	0	0	0	0
Canary Islands taxes on imported products	0	0	115	137	63	33	48	51	52	41
Taxes on imported products in Ceuta and Melilla	0	0	0	36	15	41	38	42	40	36
Customs duties paid to EU	0	0	0	511	732	0	0	0	0	0
Special duties and other taxes on importes products	0	0	0	0	0	29	44	52	48	46
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	7	43	1 542	2 203	1 943	2 920	4 025	4 240	4 117	3 899
Taxes on betting and gambling	0	0	646	1 307	1 516	1 698	2 052	2 062	1 893	1 744
Taxes on other specific services	6	42	895	120	31	0	0	0	0	0
Taxes on insurance premiums	0	0	0	0	0	849	1 404	1 581	1 608	1 498
Compensation for local taxes	0	0	0	86	138	140	151	176	185	180
Parafiscal taxes	0	0	0	690	258	233	418	421	431	477
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	0	0	22	994	1 531	2 056	2 353	1 469	996
Duty on specific means of transport	..	..	..	0	796	1 323	1 850	2 159	1 273	827
Canary Islands taxes on national products	..	..	..	0	99	51	80	86	83	65
Taxes on national products in Ceuta and Melilla	..	..	..	0	39	108	99	110	105	96
Duty on the production of sugar	..	..	..	22	60	49	27	-2	8	8
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	3	10	304	1 857	3 339	5 196	6 175	6 710	5 998	5 273
5210 Recurrent taxes	3	10	304	1 530	2 480	3 628	3 715	3 993	4 125	3 955
Advertising	0	..	1	27	10	0	0	0	0	0
Tax on environment and pollution	0	..	0	0	0	0	55	38	20	16
Other taxes on environment	0	..	0	0	0	0	31	80	97	66
Tax on effluent, use of hydrocarbon and mines	0	..	0	0	2	42	53	82	70	50
Other	3	..	302	1 503	2 468	3 586	3 576	3 793	3 938	3 823
5211 Paid by households: motor vehicles	..	..	..	461	751	1 129	1 572	1 698	1 769	1 739
Car registration tax	..	..	..	461	751	1 129	1 572	1 698	1 769	1 739
5212 Paid by others: motor vehicles	..	..	..	117	188	286	399	430	448	440
Car registration tax	..	..	..	117	188	286	399	430	448	440
5213 Paid in respect of other goods	..	..	..	925	1 529	2 171	1 605	1 665	1 721	1 644
Hunting and fishing taxes	..	..	..	0	0	29	20	30	31	28
Economic activity tax	..	..	..	925	1 529	1 934	1 393	1 635	1 690	1 616
Economic activity tax. Surcharge	..	..	..	0	0	208	192	0	0	0
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	327	859	1 568	2 460	2 717	1 873	1 318
Tax and building permits	..	..	..	327	624	1 117	1 997	2 227	1 507	1 054
Urban licenses	..	..	..	0	235	451	463	490	366	264
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	115	72	218	383	391	472	549	720
6000 Other taxes	0	0	32	22	720	627	1 129	1 557	1 598	1 875
6100 Paid solely by business	..	..	6	0	457	226	691	820	902	876
Municipal fees for private use of public space	..	..	6	..	457	226	691	820	902	876
6200 Other	..	..	26	22	262	401	438	737	696	999
Custom duties collected for the EU	..	..	..	..	..	970	1 436	1 722	1 578	1 328

Table 69. **Spain / Espagne** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Total tax revenue on cash basis	1 238	7 090	49 453	103 662	143 745	212 063	324 399	390 657	360 652	319 846
Total tax revenue on accrual basis	219 270	328 774	397 860	369 468	332 669
Conciliation with National Accounts										
Additional taxes included in National Accounts	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	-5 379	-4 342	-5 133	-5 107	-5 183
Fines and penalties	-1 775	-1 262	-1 690	-1 866	-2 319
VAT for EU	-2 585	-1 617	-1 723	-1 655	-1 528
Duty on the production of sugar	-49	-27	2	-8	-8
Customs duties collected for the EU	-970	-1 436	-1 722	-1 578	-1 328
Difference in treatment of tax credits	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	-3 789	-3 947	-5 555	-6 898	-9 665
Voluntary social security contributions	0	0	0	0	0
Miscellaneous differences	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	210 102	320 485	387 172	357 463	317 821
Imputed social contributions	5 301	7 389	8 652	9 258	9 627
National Accounts: Taxes and all social contributions	215 403	327 874	395 824	366 721	327 448

Note:

Year ending 31st December.

From 2000, data are on accrual basis.

From 1981 the figures take into account the classification procedures set out in the OECD Interpretative Guide. Consequently they are not completely 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 profesionales' 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. The data necessary to provide a breakdown is not available.

All subdivisions are estimated.

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 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.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509953>

Table 70. **Sweden / Suède** (cont.)
Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million SEK

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
6200 Other	..	260	623	1 264	1 438	1 479	1 347	1 768	1 612	1 990
Custom duties collected for the EU	3 450	4 327	5 099	5 212	4 764
Total tax revenue on cash basis	40 003	131 973	433 474	755 953	859 254	1 137 504	1 334 170	1 458 858	1 513 328	1 438 152
Total tax revenue on accrual basis	1 165 273	1 353 495	1 480 393	1 487 927	1 446 178
Conciliation with National Accounts										
Additional taxes included in National Accounts	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	0	0	0	0	0
Miscellaneous differences	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	1 165 273	1 353 495	1 480 393	1 487 927	1 446 178
Imputed social contributions	5 941	18 887	6 121	6 500	6 749
National Accounts: Taxes and all social contributions	1 171 214	1 372 382	1 486 514	1 494 427	1 452 927

Note:

Year ending 31st December.

From 2000 data are on accrual basis.

Figures prior to 1970 are not strictly comparable with those of later years, though the amounts involved are insignificant.

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

Heading 2000 includes some voluntary contributions.

Source: Monthly reports of central Government Revenues (unpublished) National Audit Bureau, Stockholm. Local Government Finance (SOS), Tax assessment statistics (SOS), National Central Bureau of Statistics, Stockholm. National Accounts (Statistical Reports), National Bureau of Statistics, Stockholm.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509972>

Table 71. **Switzerland / Suisse (cont.)**
Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million CHF	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000 Impôts sur les biens et services	3 843	8 248	13 818	18 082	22 695	28 454	31 882	34 131	35 053	34 295
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	3 582	7 602	12 764	16 824	21 161	26 697	28 653	29 962	31 108	30 263
5110 Impôts généraux	1 191	3 205	6 777	9 871	12 428	16 594	18 119	19 472	20 311	19 656
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	0	0	0	0	8 857	16 594	18 119	19 472	20 311	19 656
5112 Impôts sur les ventes	1 191	3 205	6 777	9 871	3 571	0	0	0	0	0
5113 Autres impôts	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5120 Impôts sur biens et services déterminés	2 391	4 397	5 987	6 953	8 733	10 103	10 534	10 490	10 798	10 607
5121 Accises	1 016	2 831	4 263	4 899	6 510	7 753	7 753	7 841	8 176	7 904
Impôt sur bière	26	34	56	66	100	94	102	103	110	110
Impôt sur tabac	190	552	838	988	1 325	1 665	2 051	2 153	2 183	1 987
Supplément de prix autres	104	316	605	450	375	53	4	4	6	4
Droits carburants	467	823	1 086	1 322	2 506	2 949	2 957	2 950	3 110	3 087
Droits supplémentaires carburants	229	1 106	1 416	1 745	1 768	2 003	1 997	1 989	2 089	2 072
Taxes routières	0	0	262	328	436	643	306	311	293	308
Impôt sur les huiles minérales grèvant les combustibles	0	0	0	0	0	23	25	26	22	24
Impôt sur les automobiles	0	0	0	0	0	323	310	305	363	312
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	158	370	487	507	639	551	538	633	611	676
Monopole d'alcool	111	288	359	343	404	270	274	223	235	246
Régale des sels	16	22	25	19	15	12	18	0	0	0
Régale des eaux	30	59	98	142	215	255	239	0	0	0
Régale des mines	1	1	5	3	5	14	7	410	376	430
5123 Droits de douane et droits à l'importation	1 104	1 010	947	1 201	1 198	1 045	974	1 040	1 017	1 033
Droits d'entrée	972	992	911	1 163	1 190	1 038	974	1 040	1 017	1 033
Droits tabac	114	4	5	8	8	7	0	0	0	0
Autres droits supplémentaires	18	14	31	30	0	0	0	0	0	0
5124 Taxes à l'exportation	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Impôts sur biens d'équipement	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Impôts sur services déterminés	113	186	290	346	386	686	1 098	975	994	994
Jeux dans kursaals confédération	2	2	3	2	1	37	357	449	455	415
Impôt sur divertissement canton	17	25	38	23	28	27	33	513	528	567
Impôt sur divertissement commune	11	15	22	46	29	26	20	13	11	12
Autres impôts dépenses canton	24	47	47	33	29	34	37	0	0	0
Autres impôts dépenses commune	19	2	8	13	25	13	6	0	0	0
Quittances de primes	40	95	172	229	274	549	645	0	0	0
5127 Autres impôts sur commerce et transact. internat.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Autres impôts	0	0	0	0	0	68	170	0	0	0
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	261	646	1 054	1 258	1 534	1 757	3 229	4 169	3 945	4 033
5210 Impôts périodiques	261	646	1 054	1 258	1 534	1 757	3 229	4 169	3 945	4 033
Impôt sur véhicules à moteur	227	587	956	1 151	1 419	1 670	3 115	4 169	3 945	4 033
5211 A la charge des ménages : véhicules à moteur	152	391	638	760	946	1 113	1 256	1 579	1 608	1 637
5212 A la charge autres agents : véhicules à moteur	76	196	318	391	473	557	1 859	2 100	1 878	1 898
5213 Autres impôts périodiques	33	59	98	107	115	87	114	490	459	497
Chasse et pêche	9	19	24	29	32	32	32	36	17	17
Impôt sur chiens canton	3	6	9	6	8	9	8	8	9	8
Impôt sur chiens commune	2	5	9	14	17	21	23	25	25	26
Auberges canton	12	19	29	34	39	20	51	0	0	0
Patentes canton	5	8	24	22	15	4	0	0	0	0
Voyageurs de commerce canton	2	2	3	2	4	1	0	421	408	446
5220 Impôts non-périodiques	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6000 Autres impôts	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6100 A la charge exclusive des entreprises	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 A la charge d'autres agents	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Recettes fiscales totales sur la base d'encaissements	11 237	36 899	63 061	85 249	103 553	126 718	135 302	150 491	158 537	159 198
Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..

Table 71. **Switzerland / Suisse** (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million CHF

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Conciliation avec les comptes nationaux										
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

Note:

Année civile se terminant le 31 décembre.

Les données sont sur la base des encaissements.

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

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

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

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

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


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932509991>

Table 72. Turkey / Turquie (cont.)
Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million TRY	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	0	0	0	4	59	462	1 606	2 478	2 809	2 517
Customs duty	0	0	0	1	56	449	1 540	2 441	2 770	2 466
Customs duty on petrol	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Production tax on imports	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Production tax on petrol imports	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stamp duty on imports	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0
Wharf duty	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0
Other	0	0	0	0	4	13	65	37	39	51
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	0	0	0	1	29	997	2 229	7 686	4 071	4 399
Bank, insurance transaction tax	0	0	0	1	29	997	1 995	3 149	3 695	4 003
Transportation tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PTT service tax	0	0	0	0	0	0	0	4 211	0	0
Tax on football pool	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lottery tax	0	0	0	0	0	0	234	327	376	396
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Foreign travel expenditures tax	0	0	..	..	..	..	..	..	..	..
5128 Other taxes	0	0	0	0	0	416	3 041	46	4 602	4 861
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	0	0	0	9	572	3 044	4 161	4 587	4 744
5210 Recurrent taxes	0	0	0	0	9	359	3 026	4 161	4 587	4 744
Motor vehicles tax	0	0	0	0	9	359	3 026	..	4 587	4 744
5211 Paid by households: motor vehicles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5212 Paid by others: motor vehicles	0	0	0	0	0	359	3 026	4 161	4 587	4 744
Motor vehicles tax	..	..	..	..	..	302	2 571	3 521	3 944	4 496
Traffic fees	..	..	..	..	..	58	456	640	643	248
5213 Paid in respect of other goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	213	18	0	0	0
Building construction tax	..	0	..	..	..	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6000 Other taxes	0	0	0	13	332	2 658	4 902	6 417	4 630	4 959
6100 Paid solely by business	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
6200 Other	..	..	0	13	332	2 658	4 902	6 417	4 630	4 959
Funds	..	..	..	..	..	1 938	2 782	0	0	0
Vocatal Train Pro.F.	..	..	..	..	..	67	0	0	0	0
Tax penalties and fines	..	..	..	..	..	548	1 400	4 191	2 157	3 037
Municipalities revenue	..	..	..	..	..	106	721	2 227	2 473	1 922
Total tax revenue on cash basis	0	0	5	79	1 751	40 263	157 417	203 053	230 245	234 669
Total tax revenue on accrual basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Conciliation with National Accounts										
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	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..

Note:

From 1982 the data are based on the fiscal year ending 31st December. Before that the data are on a fiscal year basis beginning 1st March. Revenue is reported on a cash basis except for social security contributions which are reported on an assessment basis.

The figures under the local tax collections include taxes under "Municipalities Revenues Law" and Property tax. They also include transfers to the local authorities from central budget tax revenues under the revenue sharing system.

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

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932510010>

Table 73. United Kingdom / Royaume-Uni (cont.)
Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million GBP	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
4510 On net wealth	..	0	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	2	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	149	0	0	0	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	3 619	9 342	42 155	62 826	88 020	113 190	135 564	147 332	148 973	138 788
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	3 406	8 862	39 742	59 425	83 688	108 207	130 328	141 366	142 628	131 950
5110 General taxes	647	3 326	21 228	34 136	47 539	64 302	83 444	92 051	92 017	79 760
5111 Value added taxes	0	3 326	21 228	34 136	47 539	64 302	83 444	92 051	92 017	79 760
Value added tax	..	..	21 076	33 620	47 329	64 202	83 425	92 025	92 002	79 900
Adj. to VAT contribution	..	..	152	516	210	100	19	26	15	-140
Purchase tax	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
5112 Sales tax	647	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5113 Other	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	2 759	5 536	18 514	25 289	36 149	43 905	46 884	49 315	50 611	52 190
5121 Excises	2 383	4 725	14 939	19 707	28 167	37 257	39 243	40 613	41 716	43 545
Beer	..	..	1 935	2 220	2 585	2 813	3 072	3 042	3 140	3 189
Wines, spirits, cider and perry	..	..	2 212	2 627	2 891	3 751	4 802	5 008	5 533	5 728
Tobacco	..	..	4 342	5 541	7 331	7 666	8 021	8 051	8 253	8 734
Hydrocarbon oil	..	..	6 426	9 302	15 360	23 027	23 348	24 512	24 790	25 894
Other excise duties	..	..	24	17	0	0	0	0	0	0
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	343	540	1 424	1 837	2 458	286	329	338	339	210
Custom duties	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
Import duties	..	..	1 269	1 722	2 305	0	0	0	0	0
Agricultural levies	..	..	155	115	153	286	329	338	339	210
Temporary charges of import	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
5124 Taxes on exports	0	4	0	36	0	0	0	0	0	0
Levies on exports	..	..	..	36	..	..	..	..	..	..
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	33	258	728	1 022	3 901	5 759	5 452	6 458	6 551	6 625
Betting and gaming	..	..	728	1 022	1 567	1 522	864	959	989	1 013
National Lottery contributions to fund	..	..	0	0	1 360	1 590	1 349	1 310	1 405	1 553
Air passenger duty	..	..	0	0	339	940	896	1 883	1 876	1 800
Insurance premium tax	..	..	0	0	635	1 707	2 343	2 306	2 281	2 259
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	9	1 423	2 687	1 623	603	1 860	1 906	2 005	1 810
Fossil fuel levy	..	..	0	875	1 004	56	0	0	0	0
Sugar levy	..	..	49	46	55	44	24	0	0	0
European coal and steel levy	..	..	9	11	0	0	0	0	0	0
Gas levy	..	..	520	291	161	0	0	0	0	0
Car tax	..	..	845	1 464	0	0	0	0	0	0
Landfill tax	..	..	0	0	0	461	733	877	954	842
Climate change levy	..	..	0	0	0	0	747	690	717	693
Aggregates levy	..	..	0	0	0	0	327	339	334	275
Hydro benefit	..	..	0	0	27	42	10	0	0	0
Renewable energy obligations	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
Channel 4 advertising formula	..	..	0	0	74	0	0	0	0	0
Milk super levy	..	..	0	0	0	0	19	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	212	698	2 413	3 401	4 332	4 983	5 236	5 966	6 345	6 838
5210 Recurrent taxes	212	698	2 413	3 401	4 332	4 983	5 236	5 966	6 345	6 838
5211 Paid by households: motor vehicles	118	390	1 485	1 841	2 651	3 195	3 953	4 506	4 639	4 722
Motor vehicle duty	..	..	1 482	1 837	2 641	3 191	3 953	4 506	4 639	4 722
Boat licences	..	..	3	4	10	4	0	0	0	0
5212 Paid by others: motor vehicles	74	304	849	1 134	1 313	1 415	809	878	885	908
Motor vehicle levy	..	..	849	1 134	1 313	1 415	809	878	885	908
5213 Paid in respect of other goods	20	4	79	426	368	373	474	582	821	1 208
IBA levy	..	..	14	134	0	0	0	0	0	0
Telecommunications regulator fees	..	..	0	7	9	12	15	17	9	12
Gas regulator fees	..	..	0	2	5	0	0	0	0	0
Electricity regulator fees	..	..	0	5	8	0	0	0	0	0
Water regulator fees	..	..	0	6	9	11	12	11	13	12
Rail regulator fees	..	..	0	0	8	14	15	12	12	12
Company registration surplus fees	..	..	0	12	21	0	0	0	0	0
Consumer and credit act fees	..	..	10	163	174	119	197	281	328	435
Levy funded bodies	..	..	55	97	134	217	235	261	459	737
1936 Tithe Act payments	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0

Table 73. **United Kingdom / Royaume-Uni (cont.)**
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million GBP

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	1	-218	0	0	0	0	0	0	0	0
6000 Other taxes	0	0	0	9 017	0	0	0	0	0	0
6100 Paid solely by business	..	..	..	0	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	9 017	..	..	..	..	..	..
Community charge	..	..	..	9 017	..	..	..	..	..	..
Custom duties collected for the EU	..	..	..	..	..	1 800	1 908	2 074	2 297	2 435
Non wastable tax credits										
Non-wastable tax credits against 1110	..	..	..	7 454	3 171	4 605	16 825	19 638	23 043	26 860
Tax expenditure component	..	..	..	6 973	2 929	1 233	4 434	4 404	5 277	5 693
Transfer component	..	..	..	481	242	3 372	12 391	15 234	17 766	21 167
Non-wastable tax credits against 1210	..	..	..	0	0	1	641	762	865	1 079
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	0	462	549	616	778
Transfer component	..	..	..	..	..	1	179	213	249	301
Total tax revenue on cash basis	10 945	37 343	133 701	202 400	245 705	352 742	445 359	504 933	517 989	477 952
Total tax revenue on accrual basis	..	..	..	202 414	249 597	354 807	447 252	505 772	516 657	479 098
Conciliation with National Accounts										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	1 323	1 801	2 062	3 303	3 759	3 821	3 830
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	308	2 913	1 204	501	575	635	795
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	..	..	3 288	4 152	5 907	13 054	14 517	15 354	16 228
Miscellaneous differences	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	207 333	258 463	363 980	464 110	524 623	536 467	499 951
Imputed social contributions	..	..	..	3 966	5 430	7 888	7 383	7 933	7 888	8 651
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	211 299	263 893	371 868	471 493	532 556	544 355	508 602

Note:

Year ending 31st December.

From 1990 data are on accrual basis.

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

Heading 2000: Includes some voluntary contributions which cannot be separately identified.

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

Headings for non-wastable tax credits 1110 and 1210 are consistent with the guidelines, and the figures in the data are treated accordingly. 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 Her Majesty's Revenue and Customs.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932510029>

Table 74. United States / État-Unis (cont.)
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million USD

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
5200 Taxes on use of goods and perform activities	4 717	10 274	27 099	38 247	49 242	64 328	101 172	109 982	115 179	104 886
5210 Recurrent taxes	3 490	6 931	14 622	30 655	42 064	55 139	85 181	88 982	85 929	85 683
5211 Paid by households: motor vehicles	1 211	2 645	5 692	8 104	9 746	11 408	14 025	15 069	15 207	15 456
Motor vehicle regis. license st. and loc.	1 056	2 047	5 078	..	..	..	..	..	..	..
Motor vehicle oper. license st. and loc.	152	588	614	..	..	..	..	..	..	..
Other motor vehicle	3	10	0	..	..	..	..	..	..	..
5212 Paid by others: motor vehicles	937	1 608	2 485	3 564	5 467	6 689	7 940	8 576	8 660	8 821
Motor vehicle regis. license st. and loc.	937	1 608	2 485	..	..	..	..	..	..	..
Motor vehicle oper. license st. and loc.	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..
5213 Paid in respect of other goods	1 342	2 678	6 445	18 987	26 851	37 042	63 216	65 337	62 062	61 406
Misc. fees permit license federal	19	7	0	0	0	0	0	0	0	0
Special tax liquor occupations federal	22	22	21	0	0	0	0	0	0	0
Use tax of certain vehicles federal	99	221	379	0	0	0	0	0	0	0
Use of internat. travel facilities federal	0	55	108	0	0	0	0	0	0	0
Use tax of aircraft federal	0	20	0	0	0	0	0	0	0	0
Corporation in general license st. and loc.	528	1 041	2 767	0	0	0	0	0	0	0
Alcoholic beverage license tax st. and loc.	133	147	231	0	0	0	0	0	0	0
Public utilities license tax st. and loc.	30	75	227	0	0	0	0	0	0	0
Amusements license taxes st. and loc.	7	33	124	0	0	0	0	0	0	0
Occupation and business license st. and loc.	349	716	1 819	0	0	0	0	0	0	0
Wagering occupation tax federal	7	6	7	0	0	0	0	0	0	0
Other license taxes st. and loc.	10	39	172	18 987	26 851	37 042	63 216	65 337	62 062	61 406
Hunting and fishing license taxes st. and loc.	138	296	590	0	0	0	0	0	0	0
Other	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5220 Non-recurrent taxes	1 227	3 343	12 477	7 592	7 178	9 189	15 991	21 000	29 250	19 203
Severance state and local govt.	503	1 741	7 211	5 224	4 041	5 285	9 144	12 994	21 152	10 861
Poll taxes state and local govt.	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Other taxes state and local govt.	715	1 602	5 266	2 368	3 137	3 904	6 847	8 006	8 098	8 342
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6000 Other taxes	0	0	16	0	0	0	0	0	0	0
6100 Paid solely by business	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	16	..	..	..	..	..	..	..
Non wastable tax credits										
Non-wastable tax credits against 1110	..	..	..	..	..	36 511	96 004	90 439	113 200	103 814
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	9 602	46 735	35 910	33 800	39 450
Transfer component	..	..	..	..	..	26 909	49 269	54 529	79 400	64 364
Non-wastable tax credits against 1210	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Transfer component	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Unallocable transfer component	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Total tax revenue on cash basis	167 022	415 386	1 069 914	1 518 943	2 002 992	2 870 276	3 191 748	3 837 933	3 838 836	3 375 253
Total tax revenue on accrual basis	..	..	..	1 574 061	2 047 208	2 921 566	3 408 827	3 889 727	3 744 779	3 344 080
Conciliation with National Accounts										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	..	..	11 719	21 432	22 562	40 394	51 635	55 370	58 112
Miscellaneous differences	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	1 585 780	2 068 640	2 944 128	3 449 221	3 941 362	3 800 149	3 402 192
Imputed social contributions	..	..	..	3 384	3 595	3 727	5 238	5 622	5 979	7 264
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	1 589 164	2 072 235	2 947 855	3 454 459	3 946 984	3 806 128	3 409 456


Note:

From 1990, data are on a year ending 31st December basis. For years up to and including 1976 the dated covered fiscal years ending 30th June. Between 1977 and 1989, Federal government data covered fiscal years ending 30th September and State & Local government data covered fiscal years ending 30th June.

From 1990, data are on accrual basis. 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,excises 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.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932510048>

PART III/PARTIE III

B. Financing Social Benefits

B. Le financement des prestations sociales

Table 75. **Financial social benefits / Le financement des prestations sociales**
 Memorandum item on the financing of social security benefits
 Pour mémoire : le financement des systèmes de sécurité sociale

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia, million AUD										
Contribution under 2000 heading	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Other taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Voluntary contributions to government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Compulsory contributions to private sector	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Total	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Austria, million EUR										
Contribution under 2000 heading	1 548	5 082	13 416	17 763	26 031	30 693	35 614	38 757	40 496	40 961
Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	32	61	140	141	202	206	247	256	255	281
Compulsory contributions to private sector	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	1 580	5 144	13 556	17 904	26 233	30 899	35 861	39 013	40 752	41 241
Belgique, millions EUR										
Impôts de la série 2000	2 018	7 034	17 541	23 386	29 716	34 962	41 317	45 485	48 050	48 944
Autres impôts	0	14	605	644	3 020	5 375	11 519	13 659	15 155	15 325
Contributions volontaires au gouvernement	0	20	58	52	52	54	51	55	62	62
Contributions obligatoires au secteur privé	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	2 018	7 069	18 204	24 082	32 788	40 391	52 886	59 198	63 267	64 331
Canada, million CAD										
Contribution under 2000 heading	854	5 787	21 648	29 653	40 559	53 109	69 795	73 982	75 469	77 215
Other taxes	1 199	796	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	2 053	6 583	21 648	29 653	40 559	53 109	69 795	73 982	75 469	77 215
Chile, million CLP										
Contribution under 2000 heading	..	..	..	159 559	349 124	576 758	931 717	1 148 647	1 289 225	1 371 750
Other taxes	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	..	..	..	328 102	1 364 908	2 021 631	3 007 051	3 808 658	4 357 402	4 826 648
Total	..	..	..	487 661	1 714 032	2 598 389	3 938 768	4 957 305	5 646 627	6 198 398
Czech Republic, million CZK										
Contribution under 2000 heading	..	..	..	..	227 879	341 461	479 883	571 314	593 407	553 705
Other taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	..	..	..	..	757	1 112	895	991	898	650
Compulsory contributions to private sector	..	..	..	..	1 657	2 402	5 026	5 757	6 222	6 140
Total	..	..	..	..	230 293	344 975	485 804	578 062	600 527	560 495
Denmark, million DKK										
Contribution under 2000 heading	797	540	8 831	7 897	10 917	23 145	17 137	16 806	16 819	16 411
Other taxes	1 271	4 422	14 928	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	5	65	313	378	451	709	656	657	594	649
Compulsory contributions to private sector	145	329	746	1 278	1 631	1 445	3 716	4 526	4 887	4 368
Total	2 218	5 356	24 818	9 553	12 999	25 299	21 509	21 989	22 300	21 428
Estonia, million EUR										
Contribution under 2000 heading	..	..	..	..	340	674	1 147	1 683	1 891	1 819
Other taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	..	..	..	..	0	0	128	274	238	115
Total	..	..	..	..	340	674	1 275	1 958	2 129	1 934
Finland, million EUR										
Contribution under 2000 heading	93	1 347	5 005	10 012	13 518	15 756	18 888	21 390	22 340	22 045
Other taxes	47	153	113	0	404	404	1 000	0	0	0
Voluntary contributions to government	0	119	385	632	369	235	229	228	224	220
Compulsory contributions to private sector	0	86	245	425	380	499	685	624	628	600
Total	140	1 705	5 748	11 069	14 670	16 894	20 802	22 242	23 192	22 865

Table 75. **Financial social benefits / Le financement des prestations sociales (cont.)**
 Memorandum item on the financing of social security benefits
 Pour mémoire : le financement des systèmes de sécurité sociale


	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
France, millions EUR										
Impôts de la série 2000	8 804	33 508	137 988	191 141	222 213	231 934	280 971	306 964	315 120	316 882
Autres impôts	0	409	2 489	2 950	20 742	81 005	94 745	127 638	137 639	136 017
Contributions volontaires au gouvernement	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contributions obligatoires au secteur privé	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	8 804	33 917	140 478	194 091	242 955	312 939	375 716	434 602	452 759	452 899
Germany, million EUR										
Contribution under 2000 heading	19 876	64 290	129 761	170 449	268 052	299 440	310 870	320 720	330 530	343 410
Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	1 946	6 274	10 798	13 002	20 041	23 329	21 780	21 050	20 930	6 290
Compulsory contributions to private sector	107	470	946	1 462	4 193	6 120	7 180	7 420	7 540	7 590
Total	21 929	71 034	141 505	184 914	292 285	328 889	339 830	349 190	359 000	357 290
Greece, million EUR										
Contribution under 2000 heading	37	148	1 693	3 466	8 376	14 299	21 906	24 939	25 986	24 151
Other taxes	8	18	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	44	166	1 693	3 466	8 376	14 299	21 906	24 939	25 986	24 151
Hungary, million HUF										
Contribution under 2000 heading	..	..	..	..	848 021	1 506 755	2 567 648	3 292 206	3 449 129	3 198 477
Other taxes	..	..	..	..	21 605	188 413	174 024	158 212	168 574	163 436
Voluntary contributions to government	..	..	..	..	0	1 273	2 331	1 762	1 792	1 626
Compulsory contributions to private sector	..	..	..	..	0	62 836	227 431	190 331	366 842	318 563
Total	..	..	..	..	869 626	1 759 277	2 971 433	3 642 511	3 986 336	3 682 102
Iceland, million ISK										
Contribution under 2000 heading	5	17	841	3 607	11 452	19 680	32 777	39 594	41 644	45 912
Other taxes	0	0	7 846	20 571	20 963	26 654	44 705	52 320	67 118	98 092
Voluntary contributions to government	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	0	0	3 710	13 454	17 560	48 847	71 735	118 117	96 564	96 614
Total	5	17	12 397	37 632	49 975	95 181	149 217	210 031	205 326	240 618
Ireland, million EUR										
Contribution under 2000 heading	21	209	1 267	1 804	2 487	4 426	7 449	8 933	9 281	8 923
Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	21	209	1 267	1 804	2 487	4 426	7 449	8 933	9 281	8 923
Israel, million ILS										
Contribution under 2000 heading	..	..	..	..	14 958	27 565	34 597	37 909	40 445	41 227
Other taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	..	..	..	..	0	0	0	0	2 400	5 300
Total	..	..	..	..	14 958	27 565	34 597	37 909	42 845	46 527
Italie, millions EUR										
Impôts de la série 2000	1 881	8 607	50 156	87 256	119 612	143 629	179 362	200 772	211 423	208 869
Autres impôts	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contributions volontaires au gouvernement	0	0	0	0	560	464	610	567	608	490
Contributions obligatoires au secteur privé	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	1 881	8 607	50 156	87 256	120 172	144 093	179 972	201 339	212 031	209 359
Japan, billion JPY										
Contribution under 2000 heading	1 344	9 253	27 121	34 593	44 639	47 857	50 764	53 209	54 098	52 207
Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	1 344	9 253	27 121	34 593	44 639	47 857	50 764	53 209	54 098	52 207

Table 75. **Financial social benefits / Le financement des prestations sociales** (cont.)
 Memorandum item on the financing of social security benefits
 Pour mémoire : le financement des systèmes de sécurité sociale

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Korea, billion KRW										
Contribution under 2000 heading	..	13	207	3 760	9 913	22 759	43 902	53 588	59 415	62 165
Other taxes	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	..	13	207	3 760	9 913	22 759	43 902	53 588	59 415	62 165
Luxembourg, millions EUR										
Impôts de la série 2000	86	272	690	1 011	1 483	2 215	3 164	3 689	3 965	4 222
Autres impôts	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contributions volontaires au gouvernement	0	0	0	4	7	8	12	14	15	20
Contributions obligatoires au secteur privé	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	86	272	690	1 015	1 490	2 223	3 176	3 703	3 980	4 242
Mexico, million MXN										
Contribution under 2000 heading	..	..	968	17 165	50 871	167 292	261 673	307 026	321 843	346 031
Other taxes	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	..	..	263	3 840	12 442	67 352	106 274	144 331	134 265	129 207
Total	..	..	1 231	21 005	63 313	234 644	367 947	451 357	456 108	475 238
Netherlands, million EUR										
Contribution under 2000 heading	3 342	16 732	37 709	39 075	53 115	64 464	67 083	77 000	86 295	78 959
Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	168	751	1 311	163	150	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	1 266	5 341	7 120	5 727	8 073	37 088	33 369	..	..	..
Total	4 776	22 824	46 140	44 965	61 337	101 552	100 452	..	..	..
New Zealand, million NZD										
Contribution under 2000 heading	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Other taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Voluntary contributions to government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Compulsory contributions to private sector	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Total	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Norway, million NOK										
Contribution under 2000 heading	2 009	16 565	48 960	79 362	90 576	132 170	173 151	206 314	226 393	234 391
Other taxes	1 305	2 728	7 032	0	471	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	0	0	346	339	440	0	0	0	0	0
Total	3 314	19 293	56 338	79 701	91 487	132 170	173 151	206 314	226 393	234 391
Poland, million PLN										
Contribution under 2000 heading	..	..	..	..	37 153	96 329	121 090	140 645	144 578	152 343
Other taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Total	..	..	..	..	37 153	96 329	121 090	140 645	144 578	152 343
Portugal, million EUR										
Contribution under 2000 heading	22	161	1 440	4 026	6 817	10 152	12 960	14 416	14 999	15 111
Other taxes	0	0	10	29	276	434	595	662	700	696
Voluntary contributions to government	0	0	0	0	12	16	33	8	12	12
Compulsory contributions to private sector	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	22	161	1 450	4 055	7 104	10 602	13 589	15 086	15 710	15 819
Slovak Republic, million EUR										
Contribution under 2000 heading	..	..	..	..	2 902	4 409	6 237	7 192	8 041	7 966
Other taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	..	..	..	..	0	0	28	22	25	26
Compulsory contributions to private sector	..	..	..	..	0	0	329	701	706	690
Total	..	..	..	..	2 902	4 409	6 594	7 915	8 772	8 683

Table 75. **Financial social benefits / Le financement des prestations sociales** (cont.)
 Memorandum item on the financing of social security benefits
 Pour mémoire : le financement des systèmes de sécurité sociale

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Slovenia, million EUR										
Contribution under 2000 heading	..	..	..	..	1 728	2 631	4 084	4 724	5 221	5 276
Other taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Total	..	..	..	..	1 728	2 631	4 084	4 724	5 221	5 276
Spain, million EUR										
Contribution under 2000 heading	350	3 367	20 159	36 722	51 977	76 573	110 457	128 531	134 303	131 219
Other taxes	0	0	124	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	350	3 367	20 283	36 722	51 977	76 573	110 457	128 531	134 303	131 219
Sweden, million SEK										
Contribution under 2000 heading	4 851	25 756	108 206	205 867	237 552	307 098	361 718	385 662	369 886	353 605
Other taxes	1 407	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	6 258	25 756	108 206	205 867	237 552	307 098	361 718	385 662	369 886	353 605
Suisse, millions CHF										
Impôts de la série 2000	1 670	8 111	14 344	19 954	27 910	30 848	32 368	35 115	36 405	38 142
Autres impôts	336	708	1 075	1 169	1 487	1 893	4 605	4 855	5 494	5 244
Contributions volontaires au gouvernement	95	285	588	840	1 010	1 205	1 330	1 385	1 450	1 500
Contributions obligatoires au secteur privé	2 505	6 273	10 621	18 058	21 763	25 908	33 807	37 789	40 083	41 310
Total	4 606	15 377	26 628	40 021	52 170	59 854	72 110	79 143	83 433	86 196
Turkey, million TRY										
Contribution under 2000 heading	0	0	1	15	212	7 543	35 321	44 052	57 637	57 595
Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	0	0	1	15	212	7 543	35 321	44 052	57 637	57 595
United Kingdom, million GBP										
Contribution under 2000 heading	1 685	6 526	23 769	34 457	44 397	60 252	83 647	93 210	98 315	94 441
Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	0	14	27	3 288	4 152	5 907	13 054	14 517	15 354	16 228
Compulsory contributions to private sector	1 148	5 426	3 993	7 945	6 911	7 953	9 743	10 600	10 871	9 648
Total	2 833	11 966	27 789	45 690	55 460	74 112	106 444	118 327	124 540	120 317
United States, million USD										
Contribution under 2000 heading	22 192	85 039	269 144	396 972	510 476	683 104	831 746	906 955	930 728	909 703
Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	488	2 378	5 983	11 719	21 432	22 562	40 394	51 635	55 370	58 112
Compulsory contributions to private sector	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	22 680	87 417	275 127	408 691	531 908	705 666	872 140	958 590	986 098	967 815

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932510067>

PART III/PARTIE III

C. Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government

C. Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques

Social Security contributions and payroll taxes paid by government

During the revision of the Interpretative guide in 1984, the question arose of how to treat taxes paid by government. The two most prominent examples of such taxes are social security contributions and payroll taxes paid by government in respect of its employees. After a long discussion it was decided that the data shown in this publication should continue to include taxes paid by government (see §5 of the Interpretative guide in Annex A).

Whilst it was recognised that for certain purposes (*e.g.* to show the cash flow to the government sector from the private sector) it would be appropriate to eliminate taxes paid by one sector of government to another or tax payments between different units of the same sector of government, the view was taken that to record tax flows in the context of the economy as a whole required that taxes paid by government should be included in the data. This treatment ensures that the different resource flows of an economy, including the calculation of the output of government, are measured consistently in after-tax units.

Nevertheless, it was decided that data on identifiable taxes paid by government should be separately identified in a memorandum item and this is the purpose of the country tables which follow. A separate presentation was considered essential to ensure that readers of the present publication can reconcile the figures published here with those published in the IMF annual *Government Finance Statistics Yearbook*, which exclude identifiable taxes paid by government.

The data that are reproduced in the following tables refer to actual compulsory payments made by general government in respect of their employees. Fictive, voluntary and imputed contributions are excluded from these data. The definitions of social security contributions, payroll taxes and general government are those set out in §35 to 41, §42 and §3 to 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 publiques

Lors de la révision du Guide d'interprétation en 1984, la question s'est posée de savoir comment il convenait de traiter les impôts acquittés par les administrations. Les deux exemples les plus marquants d'impôts de ce type sont les cotisations de sécurité sociale et les impôts sur les salaires acquittés par les administrations au titre de leurs agents. Après un échange de vues approfondi, il a été décidé que les données présentées dans cette publication continueraient d'inclure les impôts acquittés par les administrations (voir le §5 du Guide d'interprétation dans l'annexe A).

Alors qu'il a été admis qu'à certaines fins (par exemple, pour mesurer le flux de paiements allant du secteur privé au secteur des administrations), il conviendrait d'exclure les impôts payés par un secteur de l'administration à un autre ou les impôts acquittés entre les différentes unités d'un même secteur de l'administration, il a été décidé que les impôts acquittés par les administrations devaient être inclus dans les données lorsque l'on comptabilise tous les flux d'impôts de l'ensemble de l'économie. Cette prise en compte permet d'être sûr que les différents flux de ressources d'une économie, y compris la valeur de la production des administrations, sont bien mesurés de façon cohérente nette d'impôt.

Il a été toutefois décidé que les données sur les impôts acquittés par les administrations et que l'on pouvait identifier isolément seraient présentées séparément dans un poste pour mémoire et c'est l'objet des tableaux par pays qui suivent. Cette présentation séparée étant essentielle pour permettre à coup sûr aux lecteurs de cette publication de passer des données qu'elle contient à celles publiées dans la publication annuelle de *Statistiques des 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 et 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 à 41, §42 et §3 à 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 76. Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government /
 Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Australia, million AUD										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Total	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0
State/Regional	15	167	28	0	0	0	0	0	0	0
Local government	0	0	0	2	5	19	28	41	35	35
Social Security Funds	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Multi-jurisdictional (University) sector ¹	0	0	0	90	219	282	390	456	485	524
Total	15	169	28	92	224	301	418	497	520	559
2000+3000 Total	15	169	28	92	224	301	418	497	520	559
Austria, million EUR²										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	48	124	418	337	490	535	890	985	1 033	1 102
State/Regional	13	81	277	337	537	430	495	503	540	602
Local government	17	63	202	292	413	547	515	551	581	622
Social Security Funds	11	48	117	48	170	176	190	202	214	222
Total	88	315	1 014	1 015	1 610	1 688	2 091	2 241	2 367	2 548
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government	0	37	68	134	166	165	157	208	319	390
State/Regional	0	34	59	74	104	141	162	178	225	252
Local government	1	40	39	79	136	274	121	129	176	201
Social Security Funds	0	0	0	39	53	44	48	51	54	55
Total	1	111	165	326	458	622	489	566	773	898
2000+3000 Total	89	426	1 179	1 341	2 068	2 310	2 580	2 807	3 140	3 446
Belgique, millions EUR										
2000 Cotisations de sécurité sociale										
Administration fédérale ou centrale	..	343	705	211	235	254	392	427	457	471
Administration d'un Etat/Länder	..	0	0	614	1 036	1 184	1 385	1 528	1 634	1 700
Administrations locales	..	217	576	768	878	1 152	1 690	1 816	1 914	2 081
Administrations de sécurité sociale	..	50	146	176	219	244	268	289	312	335
Total	..	610	1 427	1 769	2 369	2 834	3 734	4 060	4 316	4 587
3000 Impôts sur les salaires										
Administration fédérale ou centrale	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Administration d'un Etat/Länder	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Administrations locales	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Administrations de sécurité sociale	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Total	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2000+3000 Total	..	610	1 427	1 769	2 369	2 834	3 734	4 060	4 316	4 587
Canada, million CAD										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	944	1 111	1 130	1 212	1 302
State/Regional	..	..	..	..	..	3 023	3 907	4 269	4 517	4 769
Local government	..	..	..	..	..	2 225	2 616	2 806	2 888	3 021
Social Security Funds	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Total	..	..	..	..	..	6 192	7 633	8 205	8 617	9 092
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
State/Regional	..	..	..	..	..	173	234	234	257	261
Local government	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Social Security Funds	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Total	..	..	..	..	..	173	234	234	257	261
2000+3000 Total	..	..	..	..	..	6 365	7 867	8 439	8 874	9 353

Table 76. **Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government /
Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques** (cont.)

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Chile, million CLP										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	43 210	85 333	107 911	120 417	125 449
State/Regional
Local government	11 317	24 653	30 218	34 213	35 262
Social Security Funds	106	230	263	296	297
Total	54 633	110 217	138 392	154 927	161 008
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government
State/Regional
Local government
Social Security Funds
Total	0	0	0	0	0
2000+3000 Total	54 633	110 217	138 392	154 927	161 008
Czech Republic, million CZK										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	21 660	28 050	41 572	44 437	45 419	46 351
State/Regional
Local government	3 411	5 660	7 554	8 253	8 914	8 917
Social Security Funds	395	510	706	791	867	908
Total	25 466	34 220	49 832	53 481	55 200	56 177
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government
State/Regional
Local government
Social Security Funds
Total	0	0	0	0	0	0
2000+3000 Total	25 466	34 220	49 832	53 481	55 200	56 177
Denmark, million DKK										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	537	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional
Local government	0	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	0	..	..	..	..	..	..	..
Total	537	0	0	0	0	0	0	0
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government	287	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional
Local government	0	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	0	..	..	..	..	..	..	..
Total	287	0	0	0	0	0	0	0
2000+3000 Total	824	0	0	0	0	0	0	0
Estonia, million EUR										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	52	127	173	254	309	318
State/Regional
Local government	28	47	116	154	185	180
Social Security Funds	0	0	3	3	8	38
Total	80	175	291	412	503	536
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government
State/Regional
Local government
Social Security Funds
Total	0	0	0	0	0	0
2000+3000 Total	80	175	291	412	503	536

Table 76. **Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government /
Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques (cont.)**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Finland, million EUR										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	..	44	131	196	817	908	1 064	1 057	1 134	1 140
State/Regional
Local government	..	96	520	1 709	2 257	2 729	3 636	4 017	4 240	4 249
Social Security Funds	..	5	18	29	59	69	85	88	89	91
Total	..	144	669	1 934	3 133	3 706	4 785	5 162	5 463	5 480
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government	..	9	7	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional
Local government	..	21	28	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	1	0	..	..	..	..	..	..	..
Total	..	30	35	0	0	0	0	0	0	0
2000+3000 Total	..	175	705	1 934	3 133	3 706	4 785	5 162	5 463	5 480
France, millions EUR										
2000 Cotisations de sécurité sociale										
Administration fédérale ou centrale	..	1 507	7 258	8 063	9 723	11 053	12 817	13 170	13 055	13 495
Administration d'un Etat/Länder
Administrations locales	..	1 080	4 786	5 542	7 597	10 309	13 885	15 852	16 863	17 525
Administrations de sécurité sociale	..	1 084	5 006	6 940	9 423	10 795	13 285	14 014	14 508	15 127
Total	..	3 672	17 050	20 545	26 742	32 158	39 987	43 036	44 426	46 147
3000 Impôts sur les salaires										
Administration fédérale ou centrale	..	411	507	494	657	871	1 096	1 586	1 625	1 595
Administration d'un Etat/Länder
Administrations locales	..	13	69	107	148	322	407	545	629	664
Administrations de sécurité sociale	..	211	1 332	2 234	3 144	3 414	4 178	4 529	4 695	4 915
Total	..	635	1 908	2 835	3 949	4 607	5 681	6 660	6 949	7 174
2000+3000 Total	..	4 307	18 957	23 380	30 691	36 765	45 668	49 696	51 375	53 321
Germany, million EUR										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	775	895	1 778	2 376	1 640	1 615	1 111	1 174	1 210	1 281
State/Regional	293	1 616	3 336	4 647	6 936	7 645	5 143	5 184	5 327	5 643
Local government	325	1 937	3 874	5 791	9 475	10 561	9 495	9 612	9 876	10 628
Social Security Funds	1 495	225	550	767	1 672	1 884	2 183	2 250	2 307	2 395
Total	2 887	4 673	9 539	13 581	19 724	21 705	17 932	18 220	18 720	19 947
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government
State/Regional
Local government
Social Security Funds
Total	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2000+3000 Total	2 887	4 673	9 539	13 581	19 724	21 705	17 932	18 220	18 720	19 947
Greece, million EUR										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	124	814	1 542	2 461	2 287	3 233	3 400
State/Regional
Local government	0	0	0	0	0	0	0
Social Security Funds	0	0	200	419	340	491	502
Total	124	814	1 742	2 880	2 627	3 724	3 902
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government
State/Regional
Local government
Social Security Funds
Total	0	0	0	0	0	0	0
2000+3000 Total	124	814	1 742	2 880	2 627	3 724	3 902

Table 76. **Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government /
Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques** (cont.)

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Hungary, million HUF										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	81 422	148 251	270 114	293 684	295 793	266 442
State/Regional
Local government	106 430	173 475	325 644	343 306	347 498	307 680
Social Security Funds	3 570	4 936	7 602	8 052	8 353	7 547
Total	191 422	326 661	603 360	645 042	651 644	581 669
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government	13 901	12 348	7 287	7 195	6 913
State/Regional
Local government	25 990	20 981	11 928	11 493	11 175
Social Security Funds	406	325	162	169	171
Total	0	40 297	33 654	19 377	18 857	18 259
2000+3000 Total	191 422	366 958	637 014	664 420	670 500	599 927
Iceland, million ISK										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government
State/Regional
Local government
Social Security Funds
Total
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government
State/Regional
Local government
Social Security Funds
Total
2000+3000 Total
Ireland, million EUR										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	46	65	100	166	360	460	475	422
State/Regional
Local government	57	83	118	277	675	862	890	792
Social Security Funds	1	1	1	4	6	6	6	6
Total	104	149	219	447	1 041	1 328	1 370	1 220
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government
State/Regional
Local government
Social Security Funds
Total	0	0	0	0	0	0	0	0
2000+3000 Total	104	149	219	447	1 041	1 328	1 370	1 220
Israel, million ILS										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	480	840	1 100	1 030	1 050	1 060
State/Regional
Local government	160	280	360	340	350	350
Social Security Funds	0	0	0	0	0	0
Total	640	1 120	1 460	1 370	1 400	1 410
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government	1 810	2 330	3 730	3 730	3 960	4 100
State/Regional
Local government	550	780	1 200	1 150	960	940
Social Security Funds	0	0	0	0	0	0
Total	2 360	3 110	4 930	4 880	4 920	5 040
2000+3000 Total	3 000	4 230	6 390	6 250	6 320	6 450

Table 76. **Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government /
Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques** (cont.)

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Italie, millions EUR										
2000 Cotisations de sécurité sociale										
Administration fédérale ou centrale	0	0	0	0	0	0
Administration d'un Etat/Länder
Administrations locales	0	0	0	0	0	0
Administrations de sécurité sociale	15 339	36 679	45 425	47 394	49 110	49 771
Total	15 339	36 679	45 425	47 394	49 110	49 771
3000 Impôts sur les salaires										
Administration fédérale ou centrale
Administration d'un Etat/Länder
Administrations locales
Administrations de sécurité sociale
Total	0	0	0	0	0	0
2000+3000 Total	15 339	36 679	45 425	47 394	49 110	49 771
Japan, billion JPY										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	507	637	721	743	738	742	748
State/Regional
Local government	1 510	1 953	2 113	2 167	2 167	2 196	2 181
Social Security Funds	0	0	0	0	0	0	0
Total	2 017	2 590	2 834	2 910	2 905	2 938	2 929
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government
State/Regional
Local government
Social Security Funds
Total	0	0	0	0	0	0	0
2000+3000 Total	2 017	2 590	2 834	2 910	2 905	2 938	2 929
Korea, billion KRW										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government
State/Regional
Local government
Social Security Funds
Total
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government
State/Regional
Local government
Social Security Funds
Total
2000+3000 Total
Luxembourg, millions EUR										
2000 Cotisations de sécurité sociale										
Administration fédérale ou centrale
Administration d'un Etat/Länder
Administrations locales
Administrations de sécurité sociale
Total
3000 Impôts sur les salaires										
Administration fédérale ou centrale
Administration d'un Etat/Länder
Administrations locales
Administrations de sécurité sociale
Total
2000+3000 Total

Table 76. **Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government /
Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques** (cont.)

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Mexico, million MXN										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	..	..	204	2 952	9 407	73 948	119 665	140 647	145 147	167 568
State/Regional	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
Local government	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
Social Security Funds	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	..	..	204	2 952	9 407	73 948	119 665	140 647	145 147	167 568
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Total	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
2000+3000 Total	..	..	204	2 952	9 407	73 948	119 665	140 647	145 147	167 568
Netherlands, million EUR										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	63	458	2 119	286	1 203	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
Social Security Funds	7	50	132	59	104	..	..	..	..	..
Total	70	508	2 251	345	1 307	2 006	2 622	4 310	4 640	4 802
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Total	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2000+3000 Total	70	508	2 251	345	1 307	2 006	2 622	4 310	4 640	4 802
New Zealand, million NZD										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Total	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Total	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2000+3000 Total	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Norway, million NOK										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	..	1 349	2 184	2 859	2 684	11 895	24 260	30 761	33 754	34 610
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	1 831	7 874	11 964	15 639	24 831	29 568	31 862	35 760	39 085
Social Security Funds	..	73	1 555	3 064	3 916	0	0	0	0	0
Total	..	3 253	11 613	17 887	22 239	36 726	53 828	62 623	69 514	73 695
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Total	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2000+3000 Total	..	3 253	11 613	17 887	22 239	36 726	53 828	62 623	69 514	73 695

Table 76. **Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government /
Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques** (cont.)

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Poland, million PLN										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	5 963	2 834	5 310	5 801	5 641	6 402
State/Regional
Local government	2 668	5 204	8 231	9 654	9 814	10 609
Social Security Funds	1 837	943	357	382	393	881
Total	10 468	8 981	13 898	15 837	15 848	17 892
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government
State/Regional
Local government
Social Security Funds
Total	0	0	0	0	0	0
2000+3000 Total	10 468	8 981	13 898	15 837	15 848	17 892
Portugal, million EUR										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	0	0	0	0	..	..	..	..
State/Regional
Local government	0	33	128	197	..	..	..	..
Social Security Funds	0	0	0	0	..	..	..	..
Total	0	33	128	197	0	0	0	0
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government
State/Regional
Local government
Social Security Funds
Total	0	0	0	0	0	0	0	0
2000+3000 Total	0	33	128	197	0	0	0	0
Slovak Republic, million EUR										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	326	489	451	537	583	620
State/Regional
Local government	87	130	358	409	439	469
Social Security Funds	15	22	25	32	36	29
Total	428	642	834	977	1 058	1 118
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government
State/Regional
Local government
Social Security Funds
Total	0	0	0	0	0	0
2000+3000 Total	428	642	834	977	1 058	1 118
Slovenia, million EUR										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	116	161	296	333	374	395
State/Regional
Local government	62	86	166	175	184	188
Social Security Funds	3	3	6	7	7	8
Total	181	250	468	515	565	590
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government	2	55	107	76	48	6
State/Regional
Local government	1	29	47	36	22	3
Social Security Funds	0	1	2	2	1	0
Total	4	85	156	114	71	9
2000+3000 Total	184	335	624	629	636	600

Table 76. **Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government /
Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques (cont.)**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
Spain, million EUR										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	577	989	1 900	1 896	1 782	1 868	2 003	1 984
State/Regional	299	770	1 291	3 902	8 066	9 416	10 492	11 318
Local government	488	1 049	1 643	2 524	3 493	4 098	4 406	4 630
Social Security Funds	727	1 202	2 351	1 284	445	484	511	555
Total	2 091	4 010	7 185	9 606	13 786	15 866	17 412	18 487
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government
State/Regional
Local government
Social Security Funds
Total	0	0	0	0	0	0	0	0
2000+3000 Total	2 091	4 010	7 185	9 606	13 786	15 866	17 412	18 487
Sweden, million SEK										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	..	1 230	6 297	12 430	16 103	23 225	25 527	26 540	25 674	25 202
State/Regional
Local government	..	6 139	32 141	49 298	58 631	63 856	79 644	83 714	79 414	74 747
Social Security Funds	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	..	7 369	38 438	61 728	74 734	87 080	105 171	110 254	105 088	99 950
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government	1 118	1 527	1 250	3 792	4 448	5 772	8 649	8 737
State/Regional
Local government	0	6 060	4 195	10 427	13 877	18 208	26 753	25 914
Social Security Funds	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	..	0	1 118	7 587	5 445	14 219	18 324	23 980	35 403	34 651
2000+3000 Total	..	7 369	39 556	69 315	80 179	101 299	123 495	134 233	140 490	134 601
Suisse, millions CHF										
2000 Cotisations de sécurité sociale										
Administration fédérale ou centrale	13	71	147	202	255	240	229	231	221	279
Administration d'un Etat/Länder	34	270	530	1 004	1 490	1 500	1 910	2 035	1 778	1 929
Administrations locales	22	160	390	992	1 357	1 395	1 700	1 776	1 311	1 373
Administrations de sécurité sociale	2	15	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	71	516	1 067	2 198	3 102	3 135	3 839	4 042	3 310	3 582
3000 Impôts sur les salaires										
Administration fédérale ou centrale
Administration d'un Etat/Länder
Administrations locales
Administrations de sécurité sociale
Total	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2000+3000 Total	71	516	1 067	2 198	3 102	3 135	3 839	4 042	3 310	3 582
Turkey, million TRY										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	9	110	3 619	16 132	20 442	28 858	31 477
State/Regional
Local government	0	0	0	0	0	0	0
Social Security Funds	0	0	0	0	0	0	0
Total	9	110	3 619	16 132	20 442	28 858	31 477
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government
State/Regional
Local government
Social Security Funds
Total	0	0	0	0	0	0	0
2000+3000 Total	9	110	3 619	16 132	20 442	28 858	31 477

Table 76. **Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government / Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques** (cont.)

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009
United Kingdom, million GBP										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	87	452	1 387	2 134	2 723	3 139	5 181	5 757	6 449	6 376
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	83	484	1 448	1 957	2 148	2 918	4 429	4 850	5 390	5 228
Social Security Funds	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	170	936	2 835	4 091	4 871	6 057	9 610	10 607	11 839	11 604
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	0	0	43	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..
Total	0	0	43	0	0	0	0	0	0	0
2000+3000 Total	170	936	2 878	4 091	4 871	6 057	9 610	10 607	11 839	11 604
United States, million USD										
2000 Social security contributions										
Federal or Central government	301	1 211	3 642	9 054	9 954	11 320	16 605	18 172	19 453	22 118
State/Regional	699	4 056	11 950	19 800	27 088	32 906	41 270	45 576	47 258	49 146
Local government	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Social Security Funds	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	1 000	5 267	15 592	28 854	37 042	44 226	57 875	63 748	66 711	71 264
3000 Taxes on payroll and workforce										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Total	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2000+3000 Total	1 000	5 267	15 592	28 854	37 042	44 226	57 875	63 748	66 711	71 264

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.
2. There is a break in the series in 1990. The data are based on ESA95 from that year onwards.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932510086>

PART IV

Tax Revenues by Sub-Sectors of General Government

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 twenty-one EU member states on behalf of the European Union.

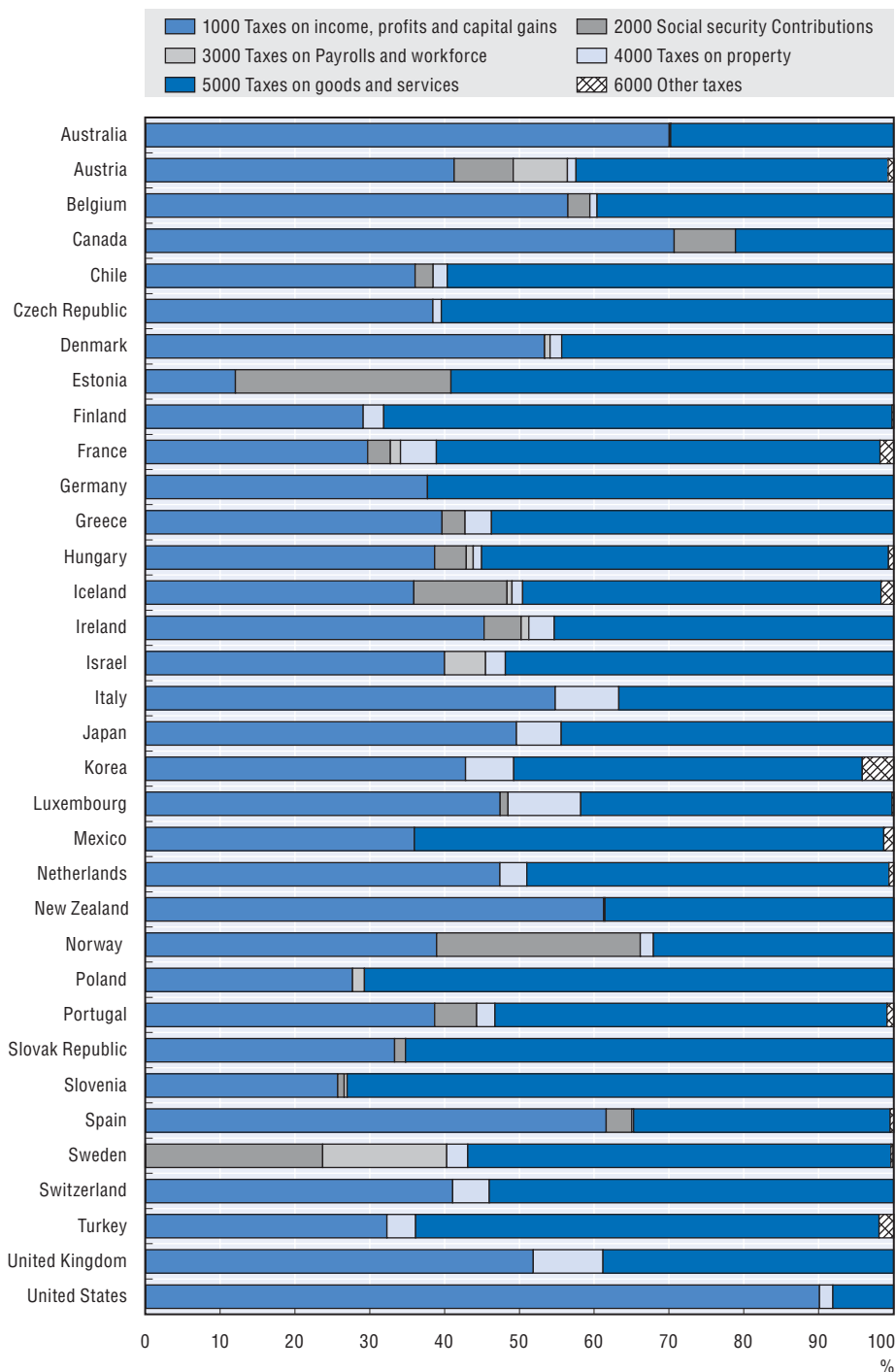
PARTIE IV

Recettes fiscales par sous-secteur d'administration

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.

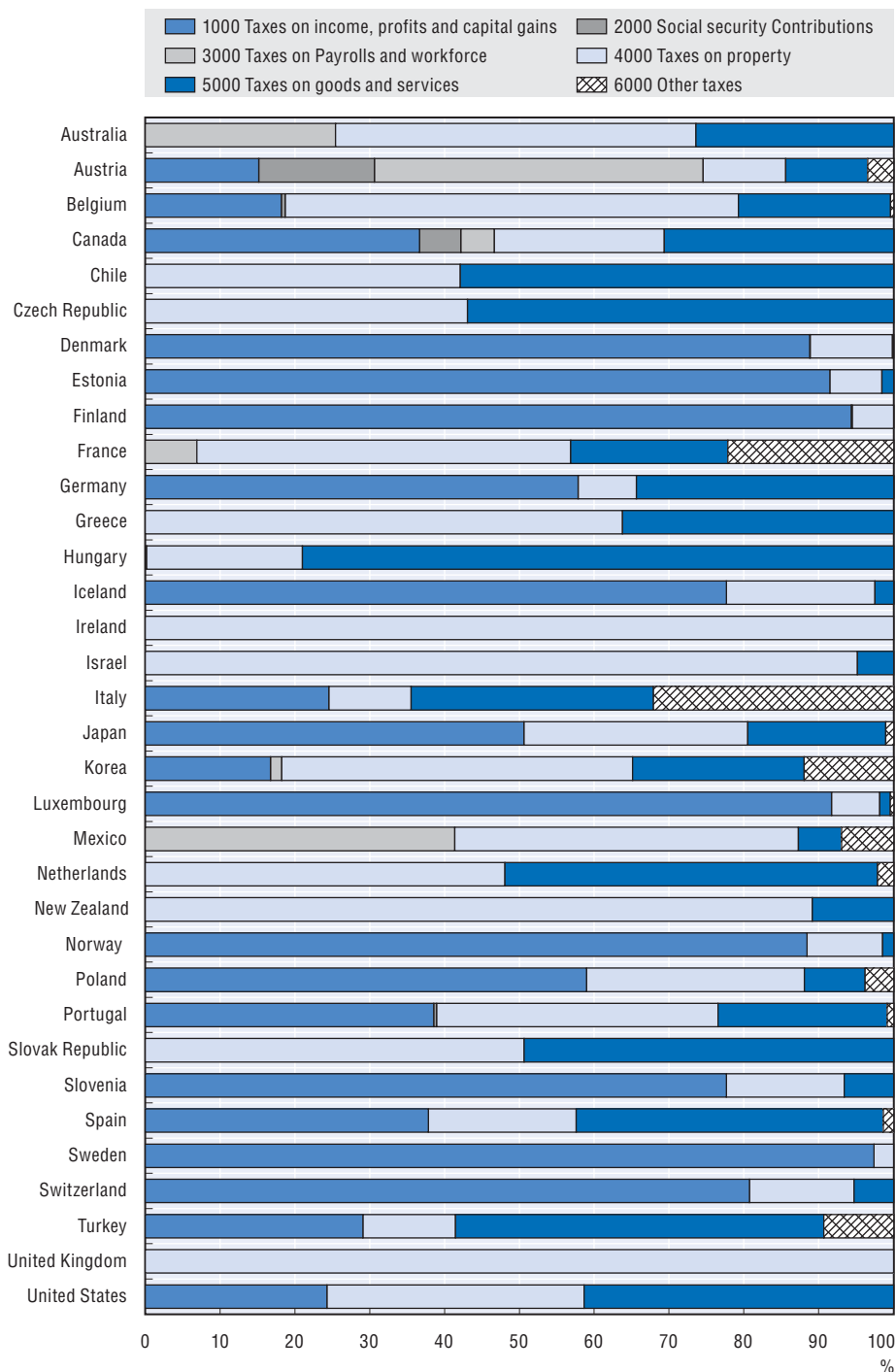
La colonne « supranationale » indique les droits de douane collectés par les vingt et un pays membres pour le compte de l'Union européenne.

Chart 5. **The structure of central government tax receipts¹**
 Graphique 5. **Structure des recettes fiscales des administrations centrales¹**
 2009



1. This refers to only those taxes which are classified as central government taxes. Social security contributions paid to social security funds are excluded. / Ceci ne tient compte que des impôts des administrations centrales. Les cotisations de Sécurité sociale versées au profit des administrations de Sécurité sociale sont exclues.

Chart 6. **The structure of State, regional and local government tax receipts**¹
 Graphique 6. **Structure des recettes fiscales des administrations d'états, régionales et locales**¹
 2009



1. This refers to only those taxes which are classified as sub-central government taxes. Social security contributions paid to social security funds are excluded. / Ceci ne tient compte que des impôts des administrations infranationales. Les cotisations de Sécurité sociale versées au profit des administrations de Sécurité sociale sont exclues.

Table 77. Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government as percentage of total tax revenue
 Tableau 77. 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	1995	1975	1995	2009	1975	1995	2009	1975	1995	2009	1975	1995	2009
Federal countries														
Australia	..	..	80.1	77.5	80.2	15.7	19.0	16.4	4.2	3.4	3.5	0.0	0.0	0.0
Austria ¹	..	0.0	51.7	64.8	66.0	10.6	1.8	1.6	12.4	4.1	3.3	25.3	29.3	28.8
Belgium	1.4	1.0	65.3	60.0	55.6	..	1.8	4.7	4.4	4.8	5.4	28.8	32.3	33.5
Canada	..	..	47.6	39.1	41.6	32.5	37.1	39.2	9.9	9.8	9.7	10.0	14.0	9.5
Germany	1.2	0.6	33.5	31.4	31.3	22.3	21.6	21.7	9.0	7.4	7.8	34.0	39.0	38.7
Mexico	..	..	..	80.1	79.6	..	2.1	2.4	..	1.1	1.3	..	16.6	16.7
Switzerland	..	..	30.7	31.4	35.9	27.0	24.2	24.4	20.3	17.4	15.7	22.0	27.0	24.0
United States	..	..	45.4	42.0	34.8	19.5	19.9	20.9	14.7	13.2	17.1	20.5	24.9	27.2
<i>Unweighted average</i>	1.3	0.5	50.6	53.3	53.1	21.3	15.9	16.4	10.7	7.7	8.0	20.1	22.9	22.3
Regional country														
Spain ^{1,2}	..	0.5	48.2	50.4	27.3	..	4.8	23.7	4.3	8.5	9.4	47.5	35.8	39.2
Unitary countries														
Chile	..	..	..	89.9	86.3	..	..	..	..	6.5	7.5	..	3.6	6.2
Czech Republic	..	0.4	..	57.7	54.3	..	..	..	..	0.9	1.2	..	41.4	44.0
Denmark ¹	1.0	0.5	68.1	65.4	71.8	..	..	..	30.4	31.9	25.8	0.5	2.2	2.0
Estonia	..	0.4	..	72.1	68.9	..	..	..	..	13.1	14.0	..	14.8	16.8
Finland	..	0.4	56.0	48.9	46.1	..	..	..	23.5	22.3	23.8	20.4	28.4	29.8
France ¹	0.7	0.4	51.2	42.2	31.4	..	..	..	7.6	11.0	13.2	40.6	46.4	55.2
Greece ¹	..	0.6	67.1	66.8	64.1	..	..	..	3.4	0.9	0.7	29.5	31.7	34.8
Hungary	..	0.3	..	63.8	62.8	..	..	..	..	2.5	6.7	..	33.6	30.3
Iceland	..	..	81.3	79.2	72.7	..	..	..	18.7	20.8	27.3	0.0	0.0	0.0
Ireland	2.3	1.6	77.4	83.2	80.2	..	..	..	7.3	2.4	3.2	13.1	12.8	16.1
Israel	..	..	..	80.2	74.8	..	..	..	..	5.8	8.1	..	14.0	17.1
Italy	..	0.4	53.2	62.7	53.1	..	..	..	0.9	5.4	14.9	45.9	31.5	31.7
Japan	..	..	45.4	41.2	31.5	..	..	..	25.6	25.3	27.6	29.0	33.5	40.9
Korea	..	..	89.0	69.2	60.5	..	..	..	10.1	18.7	16.6	0.9	12.1	22.9
Luxembourg	0.8	0.4	63.6	67.1	66.1	..	..	..	6.7	6.4	4.5	29.0	26.1	29.3
Netherlands	1.5	1.2	58.9	54.2	59.4	..	..	..	1.2	2.7	3.7	38.4	41.9	36.1
New Zealand	..	..	92.3	94.7	92.7	..	..	..	7.7	5.3	7.3	0.0	0.0	0.0
Norway	..	..	50.6	58.4	86.0	..	..	..	22.4	19.6	14.0	27.0	22.0	0.0
Poland	..	0.3	..	62.1	50.7	..	..	..	..	7.5	13.2	..	30.4	35.7
Portugal	..	0.8	65.4	73.5	67.3	..	..	..	0.0	4.2	5.5	34.6	21.5	26.8
Slovak Republic	..	0.6	..	62.5	53.7	..	..	..	..	1.3	2.9	..	36.2	42.8
Slovenia	..	0.4	51.8	50.0	50.0	..	..	..	..	6.4	10.0	..	41.9	39.5
Sweden	..	0.4	51.3	46.9	51.0	..	..	..	29.2	30.9	36.3	19.5	21.8	12.4
Turkey	..	..	..	75.1	66.7	..	..	..	..	12.8	8.8	..	12.1	24.5
United Kingdom	1.0	1.0	70.5	77.5	74.4	..	..	..	11.1	3.7	5.3	17.5	17.8	19.7
<i>Unweighted average</i>	1.2	0.7	65.1	65.9	63.1	..	..	..	12.9	10.7	12.1	21.6	23.1	24.6

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading. / Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus.

Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. 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 décentralisée.

Table 78. The main central government taxes as percentage of GDP at market prices¹
 Tableau 78. Principales recettes de l'administration centrale en pourcentage du PIB au prix du marché¹

	1000		2000+3000		4000		5110		5120		Other taxes	
	Income & profits		Social security & Payroll ²		Property		General taxes		Specific goods and services		Autres impôts	
	1975	2009	1975	2009	1975	2009	1975	1995	2009	1975	1995	2009
Federal countries												
Australia	14.1	15.5	0.1	0.6	0.0	0.0	1.7	2.4	3.7	4.2	3.1	2.4
Austria ³	6.1	10.5	3.1	4.4	0.4	0.3	5.1	7.7	8.1	4.0	3.1	3.1
Belgium	14.1	14.9	0.5	0.6	0.9	0.6	6.4	6.7	6.9	3.0	2.8	2.6
Canada	10.6	10.1	9.4	0.0	1.1	0.0	1.9	2.4	1.9	2.6	1.5	0.9
Germany	4.9	4.9	4.4	0.0	0.0	0.0	3.3	3.6	4.0	3.1	3.1	3.1
Mexico	..	3.8	5.0	..	..	..	..	2.6	3.4	..	5.4	5.1
Switzerland	2.3	2.7	4.4	0.0	0.0	0.3	2.1	3.3	3.7	2.8	2.2	1.8
United States	10.0	10.4	7.6	0.0	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0	1.3	1.0	0.7
<i>Unweighted average</i>	8.9	9.1	8.8	0.5	0.7	0.8	2.9	3.6	4.0	3.0	2.8	2.5
Regional country												
Spain ^{3,4}	3.6	8.7	5.2	0.0	0.1	0.3	2.6	4.6	1.8	1.6	2.7	1.0
Unitary countries												
Chile	..	4.8	5.7	..	0.5	0.4	..	7.7	7.8	..	3.5	1.6
Czech Republic	..	9.4	7.2	..	0.0	0.0	..	6.3	7.1	..	4.9	3.8
Denmark ³	12.6	15.6	18.4	0.1	0.2	0.2	6.6	9.4	10.1	5.4	5.3	4.3
Estonia	..	6.4	3.0	..	6.9	7.1	..	9.6	9.1	..	2.8	5.2
Finland	7.2	6.8	5.7	0.9	1.1	0.0	0.7	7.9	8.6	5.8	5.5	4.3
France ³	5.6	5.7	3.9	0.7	1.2	0.6	8.2	7.4	6.6	2.8	3.1	1.5
Greece ³	2.5	6.4	7.6	0.0	0.4	0.6	1.8	3.5	6.5	4.4	4.5	2.8
Hungary	..	8.7	9.7	..	1.3	1.3	..	7.4	9.3	..	8.7	4.1
Iceland	3.2	6.0	8.8	2.1	2.5	3.2	0.7	9.3	8.0	9.6	4.4	3.3
Ireland	8.6	12.7	10.1	0.2	0.9	1.3	4.2	6.9	6.4	7.9	5.2	3.1
Israel	..	13.2	9.4	..	1.8	1.3	..	11.1	9.4	..	1.6	2.1
Italy	5.3	13.6	12.6	0.0	0.1	0.0	3.6	5.5	5.4	3.5	4.1	2.9
Japan	6.3	6.7	4.2	0.0	0.0	0.0	0.0	1.5	2.1	2.3	1.6	1.5
Korea	3.3	5.6	6.6	0.0	0.0	0.6	1.9	3.6	4.4	6.9	3.5	2.8
Luxembourg	12.5	12.4	11.8	0.1	0.1	0.3	4.0	5.2	6.4	2.5	4.5	3.8
Netherlands	14.1	10.9	10.8	0.0	0.0	0.0	0.7	5.8	7.0	2.7	3.2	3.3
New Zealand	18.9	22.2	17.9	0.0	0.0	0.0	2.6	8.2	8.7	3.8	3.1	2.0
Norway	3.8	7.1	14.4	0.8	0.6	10.1	0.5	8.0	8.7	6.3	6.3	3.3
Poland	..	9.6	4.5	..	0.3	0.3	..	6.2	7.3	..	6.3	4.0
Portugal	3.3	7.4	8.0	0.5	1.9	1.2	0.5	6.2	6.5	5.5	5.1	4.0
Slovak Republic	..	10.3	5.2	..	0.4	0.2	..	8.4	6.7	..	5.0	3.0
Slovenia	..	4.6	4.8	..	0.5	0.2	..	11.5	8.4	..	3.2	4.8
Sweden	8.8	4.0	0.0	1.8	3.8	9.6	0.5	9.2	9.8	4.4	3.7	3.2
Turkey	..	4.1	5.3	..	0.0	0.0	..	4.6	4.4	..	0.9	5.3
United Kingdom	15.6	12.6	13.2	0.0	0.0	0.0	3.3	6.5	5.7	4.7	4.6	3.7
<i>Unweighted average</i>	8.2	9.1	8.3	0.4	1.0	1.5	4.6	7.2	7.2	4.9	4.2	3.3

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. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading. / Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant des impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

4. 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 décentralisée.

Table 79. The main central government taxes as percentage of total tax revenues of central government¹
 Tableau 79. 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	
	1975	2009	1975	2009	1975	2009	1975	2009	1975	2009	1975	2009	1975	2009	1975	2009
Federal countries																
Australia	69.9	71.4	54.5	46.7	15.5	19.0	0.3	2.6	0.6	0.0	8.3	11.2	20.8	14.4	0.1	0.3
Austria	32.2	39.3	25.0	31.2	6.9	4.8	16.5	16.3	3.0	1.4	26.7	28.8	20.9	11.5	0.7	2.7
Belgium	56.0	57.0	45.5	47.9	10.5	9.0	2.0	2.2	3.6	2.2	25.0	25.6	11.7	10.8	1.7	2.2
Canada	69.4	72.5	51.9	50.9	13.0	15.9	0.0	8.2	0.0	0.0	12.8	16.9	17.0	10.6	0.7	0.0
Germany	42.3	41.9	37.7	38.7	5.2	3.2	2.6	0.0	1.9	0.1	29.1	31.1	26.7	26.9	0.0	0.0
Mexico	31.1	35.9	0.0	17.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	21.1	0.0	44.5	0.0	3.4
Switzerland	30.2	30.6	41.0	23.3	6.3	7.3	14.1	0.0	4.1	5.4	28.3	38.2	37.3	25.8	0.0	0.0
United States	86.5	89.5	64.9	68.6	21.6	20.9	0.0	0.0	2.4	1.7	0.0	0.0	10.8	8.8	0.2	0.0
<i>Unweighted average</i>	55.2	54.2	42.5	40.0	12.4	9.7	2.7	2.6	2.2	1.4	18.6	21.6	20.8	19.2	0.5	1.1
Regional country																
Spain ^{3,4}	40.6	53.8	61.6	35.1	14.3	10.1	0.0	0.8	12.3	0.6	29.0	28.1	17.8	16.4	0.3	0.3
Unitary countries																
Chile	28.1	35.0	5.8	8.7	17.3	28.7	0.0	3.2	3.7	1.9	45.1	49.2	20.3	10.2	0.0	0.0
Czech Republic	43.3	38.4	22.1	18.9	21.2	19.5	0.0	0.0	1.2	1.1	28.8	37.9	22.4	20.1	0.0	0.0
Denmark ³	48.1	48.8	53.3	45.4	4.0	6.3	0.2	0.7	2.9	2.2	25.4	28.4	20.5	16.7	2.9	4.2
Estonia	24.5	12.0	15.2	4.5	9.3	7.5	0.0	26.4	0.4	0.0	36.8	36.7	10.9	21.0	0.0	1.6
Finland	35.3	30.5	29.1	31.0	24.8	22.3	4.1	4.9	3.4	2.5	27.9	35.5	43.9	28.5	0.7	1.8
France ³	31.0	31.6	29.7	20.1	18.9	10.1	11.5	10.8	3.2	3.4	45.1	40.8	48.0	15.5	1.4	1.0
Greece ³	18.9	33.3	39.6	12.7	18.0	26.6	0.3	2.2	14.1	4.9	26.9	33.8	34.0	33.9	2.5	5.2
Hungary	13.1	24.2	35.9	20.4	22.9	2.5	3.8	7.2	0.8	1.1	35.1	27.9	37.2	32.6	0.9	1.4
Iceland	36.8	47.0	45.3	32.5	6.2	10.2	10.9	0.9	3.2	2.6	19.0	25.5	28.7	39.5	1.0	3.8
Ireland	44.4	40.0	33.7	26.9	10.6	11.7	0.0	5.9	4.7	2.6	37.3	40.0	5.4	19.2	2.8	2.4
Israel	39.0	53.9	54.7	27.7	11.3	13.8	13.4	0.0	5.9	5.7	26.9	22.0	23.3	26.2	2.0	1.5
Italy	67.2	60.5	49.6	37.8	25.0	17.5	0.0	0.0	6.0	10.1	0.0	13.2	24.4	24.7	2.1	1.9
Japan	24.7	40.5	42.8	9.6	24.2	21.0	10.0	0.0	4.7	4.4	14.2	25.8	28.6	51.8	4.6	3.7
Korea	80.0	49.8	47.4	43.2	32.3	31.4	16.8	0.7	7.1	9.9	19.1	20.9	25.8	11.9	1.2	0.7
Luxembourg	58.7	48.6	47.3	45.6	34.9	38.4	13.1	13.8	3.0	4.2	24.4	28.8	30.9	11.1	14.3	14.7
Netherlands	72.1	64.7	61.2	56.8	47.5	44.3	12.8	12.5	0.0	2.6	9.8	24.0	29.8	14.4	8.9	6.9
New Zealand	19.2	30.0	38.9	16.1	13.7	3.2	13.0	25.2	2.3	1.6	40.5	36.3	21.7	31.7	2.4	3.0
Poland	42.8	27.7	31.1	16.5	11.7	11.2	0.0	1.2	1.6	0.0	17.1	27.5	45.2	28.3	0.2	0.7
Portugal	34.1	38.6	31.0	25.8	9.9	12.8	3.8	8.8	5.6	3.8	27.5	27.5	45.2	44.3	4.4	1.7
Slovak Republic	40.9	33.3	14.3	15.9	23.9	16.1	0.0	1.7	0.5	0.0	33.2	43.1	19.9	19.9	3.7	2.7
Slovenia	22.9	25.7	19.8	15.7	2.6	9.9	0.0	2.5	0.2	0.0	57.0	48.0	15.9	25.5	1.5	2.6
Sweden	41.7	17.9	-0.1	37.9	3.8	12.4	12.6	8.5	2.2	5.8	23.4	41.3	20.7	16.6	3.6	1.4
Turkey	32.9	32.3	25.1	22.0	7.8	10.3	0.0	0.0	3.7	3.8	36.1	27.0	7.0	32.3	20.3	4.6
United Kingdom	63.5	47.6	51.8	37.2	8.8	10.4	10.8	0.0	2.4	8.1	13.4	24.6	19.0	17.4	1.8	2.2
<i>Unweighted average</i>	41.1	39.0	38.0	32.3	9.4	12.1	13.2	2.2	4.1	5.9	23.0	31.9	26.8	18.5	2.5	2.8

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. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading./ Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant des impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différents rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
 4. 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 décentralisée.

Table 80. Tax revenues of the main state and local taxes as percentage of GDP at market prices (federal/regional countries)
 Tableau 80. Principaux impôts des administrations d'États et locales en pourcentage du PIB au prix du marché (pays fédéraux/régionaux)

	1000		3000		4000		5110		5120		5200		Other taxes		
	Income & profits		Payroll		Property		General taxes		Specific goods and services		Taxes on use of goods		Autres impôts		
	1975	2009	1975	2009	1975	2009	1975	1995	2009	1975	1995	2009	1975	1995	2009
Federal countries															
Australia	0.0	0.0	1.4	1.3	1.1	1.6	0.0	0.0	0.6	0.9	0.8	0.9	1.6	0.6	0.0
State	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Local	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Austria 1,2	1.7	0.3	0.0	0.1	0.1	0.0	0.0	0.0	0.5	0.1	0.1	0.2	0.0	0.0	0.2
State	1.8	0.0	0.5	0.9	0.5	0.2	0.2	0.0	0.6	0.3	0.1	0.0	0.1	0.1	0.2
Local	..	0.0	..	..	..	0.5	1.5	..	..	0.0	0.1	..	0.2	0.6	..
Belgium 1	1.2	1.5	0.0	0.0	0.2	0.4	1.2	0.0	0.3	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.0
State	4.5	6.4	0.0	0.8	0.2	0.8	0.5	2.0	1.7	2.0	1.9	1.8	0.5	0.4	0.0
Local	0.0	0.0	0.0	0.0	2.8	3.0	3.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	0.1	0.3
Canada	4.8	4.2	0.0	0.0	0.5	0.4	0.5	0.0	0.2	0.1	0.1	0.5	0.4	0.2	0.0
State	2.1	2.2	0.3	0.0	0.6	0.5	0.5	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Local	..	0.0	..	..	..	0.1	0.1	..	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..
Mexico	..	0.0	..	..	..	0.1	0.2	..	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..
State	5.1	5.1	0.0	0.0	0.9	1.1	1.0	0.0	0.1	0.1	0.2	0.4	0.4	0.4	0.0
Local	4.2	4.1	0.0	0.0	0.7	0.7	0.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0
United States	1.6	2.1	0.0	0.0	0.2	0.2	0.1	1.5	1.8	1.6	1.2	0.9	0.8	0.5	0.0
State	0.2	0.2	0.0	0.0	3.1	2.7	3.0	0.3	0.4	0.4	0.1	0.2	0.2	0.1	0.0
Local	3.0	2.3	0.2	0.3	0.5	0.6	0.6	1.1	0.9	0.9	0.7	0.5	0.5	0.4	0.0
Unweighted average	1.4	1.0	0.9	0.1	1.3	1.1	1.2	0.2	0.1	0.1	0.2	0.1	0.1	0.1	0.1
State	..	0.1	..	..	..	0.9	1.0	..	0.1	1.7	..	0.0	0.0	0.0	..
Local	0.5	0.5	0.6	0.0	0.1	0.8	1.0	0.2	0.4	0.4	0.0	0.1	0.7	0.5	0.1
Regional country															
Spain 1,2,3	..	0.1	..	..	..	0.9	1.0	..	0.1	1.7	..	0.0	0.0	0.0	0.0
Regions	0.5	0.5	0.6	0.0	0.1	0.8	1.0	0.2	0.4	0.4	0.0	0.1	0.7	0.5	0.1
Local	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..

1. Payments to the European Union are excluded from these comparisons. / Les versements à l'Union européenne ne sont pas retenus dans ces comparaisons.

2. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading. / Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

3. 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 décentralisée.

Table 81. Tax revenues of the main State and local taxes as percentage of total tax revenues of these levels of government (federal/regional countries)
 Tableau 81. Principaux impôts des administrations d'État et locales en pourcentage du total des recettes fiscales de ces niveaux d'administration (pays fédéraux/régionaux)

	1000 Income & profits Revenu & bénéfices		3000 Payroll Salaires		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 Autres impôts	
	1975	1995	2009	1975	1995	2009	1975	1995	2009	1975	1995	2009	1975	2009
Federal countries														
Australia														
State	0.0	0.0	0.0	35.3	25.1	30.8	26.6	28.1	37.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Local	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Austria ^{1,2}														
State	44.2	42.3	45.6	0.0	10.2	8.6	1.8	2.4	2.1	33.9	0.0	0.0	4.4	5.0
Local	38.9	1.5	0.0	11.5	50.0	61.5	11.2	13.2	15.5	19.7	0.0	0.0	1.0	5.2
Belgium ¹														
State	..	4.7	-7.6	..	0.0	0.0	..	67.8	71.5	..	0.0	0.0	..	0.0
Local	66.3	71.7	40.7	0.0	0.0	0.0	12.2	16.8	51.1	0.0	0.0	0.0	4.3	2.8
Canada														
State	43.6	48.7	45.7	0.0	6.0	5.6	2.3	6.0	4.1	19.6	19.9	19.0	17.8	3.8
Local	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	88.3	85.7	97.7	0.2	0.1	0.2	2.1	1.2
Germany ¹														
State	62.8	51.9	50.5	0.0	0.0	0.0	6.2	6.1	4.9	21.8	35.4	41.0	6.4	4.7
Local	69.4	79.5	78.2	9.0	0.0	0.0	20.3	19.3	15.8	0.0	0.0	5.1	0.4	0.3
Mexico														
State	..	0.0	0.0	..	45.3	63.8	..	44.5	23.2	..	0.0	0.0	..	3.5
Local	..	0.5	0.0	..	0.2	0.4	..	77.5	87.4	..	0.0	0.0	..	5.2
Switzerland														
State	77.7	76.5	78.3	0.0	0.0	0.0	14.3	16.3	13.8	0.0	0.0	0.0	6.4	6.1
Local	85.5	85.2	84.4	0.0	0.0	0.0	14.3	14.4	14.3	0.0	0.0	0.0	0.1	0.1
United States														
State	31.6	38.8	39.7	0.0	0.0	0.0	4.1	3.6	2.6	30.8	33.2	31.8	10.0	8.3
Local	4.3	5.8	5.4	0.0	0.0	0.0	81.9	72.9	73.1	7.1	10.8	10.4	3.1	5.7
<i>Unweighted average</i>														
State	43.3	32.9	31.5	5.9	10.8	13.6	9.2	21.9	19.9	17.7	11.1	11.5	11.2	10.6
Local	37.8	30.5	26.1	2.9	6.3	7.7	46.9	50.0	56.9	3.8	1.4	2.0	1.6	1.9
Regional country														
Spain ^{1,2,3}	..	8.5	44.1	..	0.0	0.0	..	55.8	14.0	..	9.2	24.1	..	0.6
Regions	57.3	19.8	22.1	0.0	0.0	0.0	8.5	29.6	34.4	31.0	14.8	14.9	0.0	26.9
Local	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..

1. Payments to the European Union are excluded from these comparisons. / Les versements à l'Union européenne ne sont pas retenus dans ces comparaisons.

2. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading. / Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

3. 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 décentralisée.

Table 82. Tax revenues from the main local taxes as percentage of GDP at market prices (unitary countries)
 Tableau 82. Principaux impôts locaux en pourcentage du PIB au prix du marché (pays unitaires)

	1000 Income & profits Revenu & bénéfices		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	2009	1975	2009	1975	1995	2009	1975	1995	2009	1975	1995	2009
Chile	..	0.0	..	0.6	..	0.0	0.0	..	0.5	0.6	..	0.0	0.0
Czech Republic	..	0.0	..	0.3	..	0.0	0.0	..	0.1	0.2	..	0.0	0.0
Denmark ^{1,2}	10.1	14.6	1.6	1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Estonia	..	4.5	..	0.3	..	0.0	0.0	..	0.0	0.1	..	0.0	0.0
Finland ¹	8.6	9.7	0.0	0.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
France ^{1,2}	0.0	0.0	1.2	2.3	0.0	0.0	0.0	0.1	0.3	0.2	1.2	1.8	1.6
Greece ^{1,2}	0.1	0.0	0.0	0.1	0.1	0.0	0.0	0.2	0.1	0.0	0.1	0.0	0.0
Hungary	..	0.0	..	0.3	..	0.7	1.8	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0
Iceland	3.6	4.7	0.9	1.2	0.0	0.6	0.0	0.4	0.0	0.0	0.7	0.0	0.0
Ireland ¹	0.0	0.0	2.1	0.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Israel	..	0.0	..	2.0	..	0.0	0.0	..	0.1	0.1	..	0.0	0.0
Italy ¹	0.2	0.6	0.0	0.8	0.0	0.0	0.3	0.0	0.3	0.6	0.0	0.3	2.5
Japan	2.9	3.6	1.3	2.1	0.0	0.0	0.5	0.8	0.7	0.5	0.0	0.1	0.1
Korea	0.3	0.4	0.7	0.8	0.0	0.0	0.0	0.2	0.6	0.7	0.0	0.1	0.6
Luxembourg ¹	1.6	2.2	0.2	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Netherlands ¹	0.1	0.0	0.3	0.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0
New Zealand	0.0	0.0	1.9	1.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Norway	8.1	7.2	5.3	0.5	0.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.3	0.0	0.0
Poland	..	1.5	..	1.0	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	0.0	0.2
Portugal ¹	0.0	0.3	0.7	0.0	0.4	0.0	0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Slovak Republic	..	0.0	..	0.4	..	0.0	0.0	..	0.0	0.2	..	0.0	0.2
Slovenia	..	1.9	..	0.5	..	0.0	0.0	..	0.0	0.1	..	0.0	0.0
Sweden ¹	12.0	14.6	0.0	0.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Turkey	..	0.6	..	0.0	..	0.7	0.5	..	0.1	0.5	..	0.7	0.2
United Kingdom ¹	0.0	0.0	3.9	1.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<i>Unweighted average</i>	3.0	2.7	0.9	0.9	1.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.2	0.2	0.1	0.2

1. Payments to the European Union are excluded from these comparisons./ Les versements à l'Union européenne ne sont pas retenus dans ces comparaisons.

2. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue.
 Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales.

Table 83. Tax revenues from the main local taxes as percentage of total tax revenues of local governments (unitary countries)
 Tableau 83. Principaux impôts locaux en pourcentage du total des recettes fiscales des administrations locales (pays unitaires)

	1000		1100		1200		4000		5110		5120		5200		Other taxes							
	Income & profits		Individuals		Corporate		Property		General taxes		Specific goods and services		Taxes on use of goods		Autres impôts							
	1975	2009	1975	1995	1975	1995	1975	1995	1975	1995	1975	1995	1975	1995	1975	1995	2009					
Chile	..	0.0	..	0.0	..	0.0	..	45.0	42.1	..	0.0	..	15.1	16.6	..	41.3	0.0	0.0	Chile			
Czech Republic	..	0.0	..	0.0	..	0.0	..	76.7	43.1	..	0.0	..	2.5	1.3	..	20.8	55.6	0.0	0.0	République tchèque		
Denmark ¹	86.3	93.5	88.8	84.7	..	0.0	..	6.4	11.0	..	0.0	..	0.2	0.1	..	0.0	0.0	0.0	0.0	Danemark ¹		
Estonia	..	93.9	91.5	..	1.6	1.9	1.9	13.5	7.0	..	0.1	..	0.1	0.4	..	0.4	1.2	..	..	0.0	Estonie
Finland	99.8	95.4	94.3	89.9	..	10.2	6.7	..	4.5	5.5	..	0.0	0.1	0.0	..	0.1	0.1	..	..	0.0	Finlande
France ¹	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	46.0	47.8	50.0	0.0	4.8	7.2	17.9	3.2	6.9	3.1	46.0	38.1	29.0	France ¹	
Greece ¹	16.5	0.0	0.0	11.0	0.0	0.0	0.0	6.6	55.0	63.8	9.0	2.9	7.8	23.6	18.7	17.6	4.8	16.3	0.0	0.0	Grèce ¹	
Hungary	..	71.9	77.7	..	..	0.0	..	..	28.9	20.8	..	63.5	68.7	..	4.5	9.5	..	1.8	0.0	0.0	Hongrie
Iceland	65.1	0.0	0.0	82.0	71.9	77.7	3.1	0.0	15.3	19.8	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.5	11.7	0.0	0.0	Islande	
Ireland	..	0.0	0.0	..	..	0.0	..	100.0	100.0	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Irlande
Israel	..	0.0	0.0	..	..	0.0	..	..	93.5	95.2	..	0.0	0.0	0.0	..	6.5	4.8	..	0.0	0.0	Israël
Italy	80.0	27.6	24.5	48.0	0.7	22.7	32.0	0.5	1.8	17.5	38.6	11.0	0.0	0.0	2.5	13.8	8.8	0.0	12.7	38.2	Italie	
Japan	54.8	52.7	50.6	26.3	30.5	35.8	28.5	22.2	14.8	24.9	31.6	29.9	0.0	6.9	15.1	9.6	6.4	0.2	1.0	1.1	Japon	
Korea	23.0	11.1	16.7	0.0	7.4	8.8	0.0	3.7	7.9	54.5	58.5	46.9	0.0	11.7	16.1	16.5	10.8	0.0	2.8	13.5	Corée	
Luxembourg	74.6	92.8	91.7	0.0	0.0	0.0	74.6	92.8	91.7	9.3	5.9	6.4	0.0	0.0	0.9	0.8	1.2	15.2	0.2	0.2	Luxembourg	
Netherlands	15.4	0.0	0.0	15.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.7	1.6	1.5	0.0	0.1	2.2	Pays-Bas	
New Zealand	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	89.1	89.1	89.1	0.0	0.0	0.0	0.0	6.7	1.8	0.8	0.0	0.0	0.0	Nouvelle-Zélande	
Norway	91.9	89.7	88.4	86.3	81.6	88.4	5.7	8.2	0.0	5.2	9.7	10.1	0.0	0.0	0.0	0.6	1.5	2.9	0.0	0.0	Norvège	
Poland	..	53.6	59.0	..	48.4	47.3	..	5.1	11.6	..	37.9	29.1	..	0.0	0.0	0.0	0.0	..	0.0	0.0	Pologne	
Portugal	50.0	28.2	38.5	0.0	14.2	25.1	0.0	14.1	13.4	0.0	29.1	37.6	0.0	13.2	0.0	11.6	9.3	0.0	0.9	1.3	Portugal	
Slovak Republic	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	..	83.4	50.6	..	0.0	0.0	0.0	10.3	2.2	..	0.0	5.5	24.5	République slovaque
Slovenia	..	75.8	77.7	..	74.9	77.7	..	..	20.7	15.8	..	0.0	0.0	..	2.8	3.9	..	..	0.8	0.0	Slovenie
Sweden	99.6	99.7	97.4	91.5	99.7	97.4	8.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	0.3	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0	Suède	
Turkey	..	28.1	29.1	..	21.4	19.6	..	6.7	9.5	..	2.0	12.4	..	30.8	23.2	..	0.5	2.5	..	32.7	9.3	Turquie
United Kingdom	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Royaume-Uni
Unweighted average	47.3	36.6	37.0	32.2	28.9	30.7	10.2	6.6	6.4	33.5	42.4	37.9	0.6	5.4	7.6	7.0	9.6	5.8	3.9	4.9	4.9	Moyenne non pondérée

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue.
 Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales.

Table 84. Australia – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of Australian dollars)
 Tableau 84. Australie – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions de dollars australiens)

	Federal government Administration fédérale				State/Regional État/Régions				Local government Administrations locales				Social security Funds Administrations de sécurité sociale			
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	
		11 831	39 435	82 615	176 198	187 015	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1000 Taxes on income, profits and capital gains	9 213	32 673	60 602	118 418	124 784	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	2 618	6 762	22 013	57 780	62 231	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1200 Corporate	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
3000 Taxes on payroll and workforce	54	56	3 065	369	507	1 171	3 364	7 120	13 095	16 796	0	0	0	0	0	
4000 Taxes on property	103	280	8	14	12	883	2 770	7 988	16 911	20 270	883	2 627	5 134	8 726	11 566	
4100 Recurrent taxes on immovable property	12	31	0	0	0	217	706	1 840	4 549	7 070	883	2 627	5 134	8 726	11 566	
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4300 Estate, inheritance and gift taxes	87	0	0	0	0	227	6	0	0	0	0	0	0	0	0	
4400 Taxes on financial and capital transactions	4	229	8	14	12	439	2 058	6 148	12 362	13 200	0	0	0	0	0	
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5000 Taxes on goods and services	4 832	19 087	30 004	68 643	79 636	1 262	4 630	13 295	14 241	17 463	0	10	0	0	0	
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	4 919	18 890	29 613	67 822	78 865	532	1 783	4 923	8 166	9 720	..	0	..	..	..
5110 General taxes	1 408	5 728	12 970	40 086	47 800	0	0	0	0	0	..	0	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	3 511	13 162	16 643	27 736	31 065	532	1 783	4 923	8 166	9 720	..	0	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	0	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	13	197	391	821	771	730	2 847	8 372	6 075	7 743	..	10	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	0	..	..	..
6000 Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE	16 920	58 838	115 692	245 224	267 170	3 316	10 764	28 403	44 247	54 529	883	2 637	5 134	8 726	11 566	

Table 85. Austria – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of euros)
 Tableau 85. Autriche – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions d'euros)

	Federal government Administration fédérale				State/Regional État/Régions				Local government Administrations locales				Social security Funds ¹ Administrations de sécurité sociale ¹			
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	3 064	6 436	18 417	28 497	31 906	865	2 927	547	742	874	887	1 781	46	0	0
1100 Of individuals	2 361	5 389	14 614	22 045	25 392	834	2 738	459	637	759	771	1 544	19	0	0	
1200 Corporate	655	1 032	2 267	5 314	4 568	31	189	88	104	115	115	237	26	0	0	
1300 Unallocable between 1100 and 1200	27	15	1 536	1 138	1 946	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2000 Social security contributions	352	1 687	4 243	5 720	6 125	34	137	311	409	467	29	102	258	393	422	
2100 Employees	225	1 003	2 379	2 978	3 192	34	137	310	395	443	29	102	207	297	321	
2200 Employers	127	684	1 830	2 498	2 666	0	0	1	14	25	0	0	50	95	102	
2300 Self-employed or non-employed	0	0	34	243	267	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3000 Taxes on payroll and workforce	1 217	1 654	3 394	4 384	5 612	0	255	132	156	165	262	495	1 492	2 035	2 366	
4000 Taxes on property	282	517	655	801	876	35	57	31	36	40	254	457	395	539	594	
4100 Recurrent taxes on immovable property	18	28	32	32	33	15	26	31	36	40	139	253	395	539	594	
4200 Recurrent taxes on net wealth	226	388	58	0	0	10	9	0	0	0	35	21	0	0	0	
4300 Estate, inheritance and gift taxes	24	49	82	140	116	10	21	0	0	0	0	0	0	0	0	
4400 Taxes on financial and capital transactions	14	52	483	629	714	0	0	0	0	0	81	183	0	0	0	
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5000 Taxes on goods and services	4 554	10 021	19 756	29 030	32 328	1 013	2 142	222	234	275	792	1 578	738	302	357	
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	4 549	9 649	18 900	27 541	30 719	926	1 929	158	139	153	769	1 510	582	134	145	
5110 General taxes	2 545	6 186	13 468	19 466	22 231	662	1 644	0	0	0	448	1 026	0	0	0	
5120 Taxes on specific goods and services	1 991	3 424	5 388	8 030	8 485	264	285	158	139	153	321	484	582	134	145	
5130 Unallocable between 5110 and 5120	14	38	44	45	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5200 Taxes on use of goods and perform activities	5	372	856	1 489	1 609	87	213	64	95	122	24	68	155	168	211	
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6000 Other taxes	52	328	379	554	546	8	20	51	64	94	55	103	59	101	105	
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE	9 521	20 644	46 844	68 986	77 393	1 955	5 538	1 295	1 640	1 916	2 279	4 516	2 986	3 369	3 845	

Including Vat own resources of the European Union; 2009 = 270.7 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union; 2009 = 204.9.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne; 2009 = 270.7 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne; 2009 = 204.9.

1. These include social security funds whose contributions are controlled by sub-central levels of government. They account for less than 0.1 percent of contributions.

1. Y compris les administrations de sécurité sociale dont les cotisations sont contrôlées par les sous-secteurs de l'administration centrale. Leur montant est inférieur à 0.1 pour cent des cotisations.

Table 86. Belgium – Tax revenues by sub-sectors of government (million of euros)
 Tableau 86. Belgique – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions d'euros)

	Federal government Administration fédérale						State/Regional État/Régions				Local government Administrations locales				Social security Funds Administrations de sécurité sociale							
	1975	1985	1995	2005	2009		1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	
1000 Taxes on income, profits and capital gains	8 534	20 536	30 899	46 257	45 965		0	0	79	0	- 523	683	1 868	3 106	2 272	3 208	0	90	335	825	1 017	
1100 Of individuals	6 929	17 821	25 973	36 191	37 332		..	..	79	..	- 523	675	1 868	3 106	2 272	3 208	..	90	335	825	1 017	
1200 Corporate	1 596	2 706	4 880	10 029	8 611		..	..	0	..	0	8	0	0	0	0	..	..	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	10	9	46	37	22		..	..	0	..	0	0	0	0	0	0	..	..	0	0	0	0
2000 Social security contributions	299	866	1 181	1 904	2 402		0	0	0	38	45	27	94	81	23	27	6 709	16 581	28 454	39 352	46 469	
2100 Employees	264	716	854	1 125	1 386		..	..	..	10	10	27	94	81	20	23	1 749	4 870	8 268	11 558	13 176	
2200 Employers	36	150	228	608	835		..	..	..	27	36	0	0	0	3	4	4 347	10 121	17 641	24 323	28 805	
2300 Self-employed or non-employed	0	0	99	171	182		..	..	..	0	0	0	0	0	0	0	612	1 590	2 545	3 471	4 488	
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0		..	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3000 Taxes on payroll and workforce	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4000 Taxes on property	553	1 029	1 201	754	774		0	0	1 124	4 600	4 926	125	340	730	3 510	4 026	0	0	0	0	0	0
4100 Recurrent taxes on immovable property	12	25	25	41	28		..	..	39	123	132	125	340	730	3 510	4 026	..	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	8	189	209		..	..	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	178	326	42	0	0		..	..	647	1 749	2 049	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	363	678	1 054	401	352		..	..	438	2 728	2 744	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	73	123	185		..	..	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0		..	..	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services	5 843	12 793	20 934	29 890	32 315		0	0	456	2 114	2 380	195	260	417	592	623	14	192	451	1 467	1 566	
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	5 591	12 051	19 750	29 648	32 305		..	..	102	145	176	150	206	295	437	450	14	192	451	1 467	1 566	
5110 General taxes	3 806	8 796	13 877	21 482	23 556		..	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	29	373	257
5120 Taxes on specific goods and services	1 785	3 255	5 872	8 166	8 748		..	..	102	145	176	150	206	295	437	450	14	192	422	1 094	1 310	
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0		..	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	249	740	1 178	234	1		..	..	365	1 968	2 204	45	54	123	155	173	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	3	2	6	8	9		..	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6000 Other taxes	0	0	0	0	0		0	0	0	68	59	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..		..	..	..	0	0	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..		..	..	..	68	59	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE	15 230	35 224	54 215	78 805	81 456		0	0	1 659	6 819	6 887	1 029	2 562	4 335	6 396	7 884	6 723	16 863	29 240	41 648	49 059	

Including Vat own resources of the European Union; 2009 = 424.3 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union; 2009 = 1 117.8.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne; 2009 = 424,3 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne; 2009 = 1 117,8.

1. These include social security funds whose contributions are controlled by sub-central levels of government. They account for about 0.2 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 0,2 pour cent des cotisations.

Table 87. Canada – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of canadian dollars)
 Tableau 87. Canada – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions de dollars canadiens)

	Federal government Administration fédérale				State/Regional État/Régions				Local government Administrations locales				Social security Funds ¹ Administrations de sécurité sociale ¹			
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	19 047	44 908	82 237	141 089	145 842	8 165	25 979	52 373	80 221	88 963	0	0	0	0	0
1100 Of individuals	12 822	34 676	65 384	101 810	107 231	6 074	21 904	43 428	64 227	68 867	..	..	..	..	..
1200 Corporate	5 741	9 176	14 739	33 093	32 743	2 091	4 075	8 944	15 995	20 096	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	484	1 056	2 114	6 186	5 868	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions	0	0	0	17 676	16 913	0	0	0	12 378	13 406	0	0	0	0	0	
2100 Employers	..	..	..	7 321	6 996	..	..	..	1 966	1 707	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	10 355	9 918	..	..	..	10 412	11 699	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	0	0	..	..	..	0	0	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	0	0	..	..	..	0	0	..	..	..	..	..
3000 Taxes on payroll and workforce	0	0	0	0	0	0	0	6 498	9 403	10 868	0	0	0	0	0	
4000 Taxes on property	13	0	0	0	0	428	2 282	6 492	9 474	7 943	5 018	12 689	24 415	37 500	47 146	
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	..	..	..	..	85	1 112	2 960	3 530	3 931	4 770	11 900	23 150	34 413	43 943
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	..	..	..	..	200	1 139	2 914	3 429	1 750	0	0	0	0	0
4300 Estate, inheritance and gift taxes	13	..	..	..	..	143	41	3	0	0	0	0	0	0	0
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	..	..	..	..	0	0	0	2 032	1 939	0	0	0	375	621
4500 Non-recurrent taxes	0	..	..	..	..	0	0	615	484	323	248	799	1 265	2 711	2 582
4600 Other recurrent taxes on property	0	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	8 180	21 212	31 160	49 125	43 658	10 128	29 639	42 076	68 295	73 291	142	247	406	833	1 043	
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	8 180	21 212	31 136	49 080	43 616	6 800	20 727	37 961	61 968	66 357	22	52	51	104	119	
5110 General taxes	3 504	9 383	19 167	35 612	29 620	3 664	11 741	21 328	33 940	36 935	10	25	40	88	91	
5120 Taxes on specific goods and services	4 676	11 829	11 969	13 468	13 996	3 136	8 986	16 633	28 028	29 422	12	27	11	16	28	
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	0	24	45	42	3 328	8 912	4 115	6 327	6 934	120	195	355	729	924	
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6000 Other taxes	198	- 10	0	0	0	0	0	0	0	0	525	2 036	3 662	11 251	50	
6100 Paid solely by business	0	0	..	..	..	..	..	..	..	..	437	1 507	2 946	541	0
6200 Other	198	- 10	..	..	..	..	..	..	..	..	88	529	716	710	50
TOTAL TAX REVENUE	27 438	66 110	113 397	207 890	206 414	18 721	57 910	107 439	179 771	194 471	5 685	14 982	28 483	39 583	48 239	

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.

Table 88. Chile – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of Chilean pesos)
 Tableau 88. Chili – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions de pesos chiliens)

	Central government					Local government					Social security Funds				
	Administration centrale					Administrations locales					Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009
1000 Taxes on income, profits and capital gains															
1100 Of individuals	..	1 359 694	5 171 293	5 162 043	..	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
1200 Corporate	..	281 293	738 620	1 252 672	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	836 725	3 155 480	4 110 485	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions															
2100 Employees	..	155 855	287 422	348 399	..	..	..	0	0	0	..	..	193 269	644 295	1 023 351
2200 Employers	..	142 001	249 526	289 442	..	..	..	..	..	..	..	..	193 269	644 295	1 023 351
2300 Self-employed or non-employed	..	13 854	37 896	58 957	..	..	..	..	..	..	..	..	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..	..	0	0	0
3000 Taxes on payroll and workforce															
4000 Taxes on property															
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	181 432	490 120	271 437	..	..	157 193	411 656	523 647	..	..	..	0	0	0
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	13 044	4 909	8 632	..	..	157 193	411 656	523 647	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	13 245	23 184	200 203	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	155 143	462 027	62 602	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services															
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	3 179 304	6 831 421	8 551 204	..	..	192 325	514 952	720 706	..	..	..	0	0	0
5110 General taxes	..	3 169 645	6 811 328	8 518 514	..	..	52 690	140 703	206 182	..	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	..	2 187 602	5 391 285	7 051 079	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	982 043	1 420 043	1 467 435	..	..	52 690	140 703	206 182	..	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	9 659	20 094	32 690	..	..	139 635	374 249	514 524	..	..	..	..	..	..
6000 Other taxes															
6100 Paid solely by business	..	- 29 554	- 85 954	- 5 438	..	..	0	0	0	..	..	..	0	0	0
6200 Other	..	- 29 554	- 85 954	- 5 438	..	..	0	0	0	..	..	..	0	0	0
TOTAL TAX REVENUE	..	4 846 730	12 694 301	14 327 645	..	..	349 518	926 608	1 244 353	..	..	..	193 269	644 295	1 023 351

Table 89. Czech Republic – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of koruny)¹
 Tableau 89. République tchèque – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions de koruny)¹

	Central government Administration centrale				Local government Administrations locales				Social security Funds Administrations de sécurité sociale			
	1975	1985	1995	2009	1975	1985	1995	2009	1975	1985	1995	2009
	
1000 Taxes on income, profits and capital gains	..	137 616	270 481	262 226	..	..	0	0	..	..	0	0
1100 Of individuals	..	70 361	136 390	129 189	..	..	..	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	67 255	134 091	133 037	..	..	..	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions	..	0	0	0	..	..	0	0	..	227 879	479 883	553 705
2100 Employees	54 536	108 316	110 848
2200 Employers	148 342	307 482	346 668
2300 Self-employed or non-employed	25 001	64 085	96 189
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0
3000 Taxes on payroll and workforce	..	0	0	0	..	..	0	0	..	..	0	0
4000 Taxes on property	..	3 857	8 050	7 725	..	..	3 778	4 987	..	..	0	0
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	0	5	5	..	..	3 778	4 987	..	..	0	0
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	0	0	0	..	..	0	0	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	393	728	225	..	..	0	0	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	3 464	7 317	7 495	..	..	0	0	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	0	0	0	..	..	0	0	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	0	0	0	..	..	0	0	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services	..	175 869	343 554	412 872	..	..	1 150	7 395	..	..	0	0
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	162 913	325 662	395 844	..	..	124	199	..	..	..	..
5110 General taxes	..	91 673	215 118	258 627	..	..	0	0	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	..	71 240	110 544	137 217	..	..	124	199	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	0	0	0	..	..	0	0	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	12 956	17 892	17 028	..	..	1 026	7 196	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	0	0	0	..	..	0	0	..	..	..	..
6000 Other taxes	..	545	55	216	..	..	0	0	..	..	0	0
6100 Paid solely by business	..	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	545	55	216	..	..	..	..	..	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE	..	317 887	622 140	683 039	..	..	4 928	12 382	..	..	227 879	479 883
..

Including Vat own resources of the European Union: 2009 = 4 606.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2009 = 5 548.1.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2009 = 4 606.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2009 = 5 548.1.

1. Tax revenues of the regions are reported under the heading of central government up to and including 1995 and under local government thereafter.

1. Jusqu'en 1995, les recettes fiscales des régions étaient incluses dans la rubrique Administration centrale. Depuis 1996, ces recettes figurent dans la rubrique Administrations locales.

Table 90. Denmark – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of kroner)
 Tableau 90. Danemark – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions de kroner)

	Central government				Local government				Social security Funds						
	Administration centrale				Administrations locales				Administrations de sécurité sociale						
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009
1000 Taxes on income, profits and capital gains															
1100 Of individuals	28 603	92 905	160 216	239 773	306 299	22 928	79 764	148 644	243 295	182 417	0	0	0	0	0
1200 Corporate	26 231	74 113	122 919	148 021	260 664	22 509	77 608	145 587	237 209	178 601	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	2 372	12 347	20 751	54 714	36 851	419	2 156	3 057	6 086	3 816	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions	0	6 445	16 546	37 038	8 784	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
2100 Employees	142	3 626	3 127	5	5	0	0	0	0	179	398	5 205	10 914	17 010	16 227
2200 Employers	0	1	0	124	0	..	..	..	..	179	340	5 134	10 914	16 481	16 092
2300 Self-employed or non-employed	142	3 625	3 3	3	5	..	..	..	..	0	58	71	0	529	135
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
3000 Taxes on payroll and workforce	0	2 161	2 262	2 907	4 153	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4000 Taxes on property	1 727	7 306	7 195	11 861	8 955	3 594	5 467	10 175	17 485	22 566	0	0	0	0	0
4100 Recurrent taxes on immovable property	16	152	170	0	0	3 517	5 449	10 156	17 466	22 562	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	414	1 408	929	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	336	1 418	2 372	3 164	3 688	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	961	4 310	3 705	8 678	5 263	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	18	19	19	4	77	18	19	19	4	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services	28 999	100 326	158 341	251 765	254 699	49	65	89	239	322	0	0	0	0	0
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	27 293	97 072	151 102	238 347	239 785	49	65	89	239	322	..	..	..	..	..
5110 General taxes	15 117	60 462	96 317	155 463	168 370	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	12 176	36 610	54 785	82 884	71 415	49	65	89	239	322	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	1 706	3 254	4 737	9 339	10 464	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	2 502	4 079	4 450	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
6000 Other taxes	0	0	41	92	96	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6100 Paid solely by business	..	..	41	92	96	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE	59 471	206 324	328 058	506 525	574 207	26 571	85 296	158 908	261 019	205 484	398	5 205	10 914	17 010	16 227

Including Vat own resources of the European Union: 2009 = 3 334.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2009 = 2 647.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2009 = 3 334.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2009 = 2 647.0.

Table 91. Estonia – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of euros)
 Tableau 91. Estonie – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions d'euros)

	Central government Administration centrale				Local government Administrations locales				Social security Funds Administrations de sécurité sociale						
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009
1000 Taxes on income, profits and capital gains															
1100 Of individuals	177	375	411	..	..	124	407	634	..	..	0	0	0
1200 Corporate	110	215	154	..	..	124	407	634	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	67	160	256	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions	191	636	986	..	..	0	0	0	..	..	149	511	833
2100 Employees	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..	0	31	75
2200 Employers	191	636	986	..	..	..	..	..	..	..	143	466	736
2300 Self-employed or non-employed	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..	6	14	22
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..	0	0	0
3000 Taxes on payroll and workforce	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
4000 Taxes on property	3	0	0	..	..	7	32	48	..	..	0	0	0
4100 Recurrent taxes on immovable property	3	..	..	..	..	7	32	48	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	..	..	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	..	..	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	..	..	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	..	..	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	..	..	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services	352	1 436	2 026	..	..	1	7	11	..	..	0	0	0
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	345	1 399	1 973	..	..	0	2	3	..	..	..	..	..
5110 General taxes	266	970	1 255	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	79	429	718	..	..	0	2	2	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	7	36	53	..	..	1	5	8	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
6000 Other taxes	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
6100 Paid solely by business
6200 Other
TOTAL TAX REVENUE	723	2 447	3 423	..	..	132	446	693	..	..	149	511	833

Including Vat own resources of the European Union: 2009 = 22.8 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2009 = 19.7.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2009 = 22.8 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2009 = 19.7.

Table 92. Finland – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of euros)
 Tableau 92. Finlande – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions d'euros)

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	1 304	4 255	6 538	12 885	9 906	1 547	5 049	9 313	13 574	16 599	0	0	0	0	0
1100 Of individuals	1 146	3 875	5 320	8 791	7 596	1 393	4 646	8 320	12 420	15 415	..	..	..	..	..
1200 Corporate	157	380	1 219	4 094	2 310	154	403	994	1 154	1 184	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions	0	0	1 055	1 473	0	0	0	0	23	19	1 347	5 005	12 462	17 392	22 026
2100 Employees	..	..	224	310	..	..	..	..	4	4	278	849	2 312	3 159	4 140
2200 Employers	..	..	831	1 163	..	..	..	..	19	15	990	3 787	8 641	12 945	16 233
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	0	..	..	..	..	0	0	79	369	1 509	1 288	1 653
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	0	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
3000 Taxes on payroll and workforce	153	113	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4000 Taxes on property	127	572	534	1 169	929	0	49	441	725	974	0	0	0	0	0
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	0	0	0	0	0	49	441	725	974	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	33	47	35	129	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	14	62	167	486	440	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	80	463	331	554	489	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services	2 099	7 724	13 239	21 649	23 157	3	3	7	8	3	0	0	0	0	0
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	2 082	7 630	12 936	21 088	22 473	1	0	1	4	1	..	..	..	..	..
5110 General taxes	1 030	4 173	7 621	13 658	14 951	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	1 052	3 457	5 314	7 430	7 522	1	0	1	4	1	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	16	93	304	561	684	2	3	6	4	2	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
6000 Other taxes	10	42	91	68	69	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6100 Paid solely by business	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	10	42	91	68	69	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE	3 693	12 706	21 457	37 244	34 061	1 550	5 102	9 761	14 330	17 595	1 347	5 005	12 462	17 392	22 026

Including Vat own resources of the European Union: 2009 = 237.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2009 = 152.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2009 = 237.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l' Union européenne: 2009 = 152.0.

Table 93. France – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of euros)
 Tableau 93. France – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions d'euros)

	Central government Administration centrale				Local government Administrations locales				Social security Funds Administrations de sécurité sociale						
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009
1000 Taxes on income, profits and capital gains															
1100 Of individuals	13 106	50 864	69 107	98 583	75 240	0	0	0	0	0	0	33	14 991	80 141	91 708
1200 Corporate	8 743	36 441	43 936	56 822	47 932	..	..	..	..	..	..	33	14 991	80 141	91 074
1300 Unallocable between 1100 and 1200	4 282	14 180	25 172	41 761	27 308	..	..	..	..	..	..	0	0	0	634
	80	244	0	0	0	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
2000 Social security contributions															
2100 Employees	419	1 984	3 755	5 792	7 761	0	0	0	0	0	33 089	136 004	218 458	275 179	309 121
2200 Employers	419	1 984	3 755	4 808	5 507	..	..	..	..	..	6 683	35 579	65 964	65 369	71 971
2300 Self-employed or non-employed	0	0	0	984	2 254	..	..	..	..	..	24 236	89 322	136 355	189 836	212 541
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..	2 170	11 103	16 139	19 975	24 609
	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
3000 Taxes on payroll and workforce															
4000 Taxes on property	1 194	4 570	10 310	13 105	3 396	299	1 377	2 554	5 481	7 267	107	606	37	1 794	14 837
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 372	5 315	7 356	13 945	12 189	2 876	13 078	27 011	44 730	52 680	0	0	0	0	0
4200 Recurrent taxes on net wealth	26	70	9	30	47	2 626	11 085	23 023	36 185	45 517	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	2 021	1 309	3 053	3 580	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	616	1 932	4 261	9 006	7 462	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	731	1 291	1 777	1 856	1 100	250	1 994	3 988	8 545	7 163	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services															
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	26 154	87 164	127 161	165 088	150 480	496	3 625	7 973	14 536	22 128	301	1 850	5 714	12 810	29 343
5110 General taxes	25 618	86 328	126 366	163 397	149 553	297	1 417	4 085	12 061	18 827	301	1 810	5 435	12 427	27 949
5120 Taxes on specific goods and services	19 077	62 687	89 361	126 625	121 694	0	0	0	0	0	248	873	1 809	4 275	13 837
5130 Unallocable between 5110 and 5120	6 540	23 641	37 005	36 773	27 859	297	1 417	4 085	12 061	18 827	53	937	3 627	8 152	14 112
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	536	836	795	1 691	927	198	2 208	3 888	2 475	3 301	..	40	279	383	1 394
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	0	0	0	0
6000 Other taxes															
6100 Paid solely by business	49	595	1 285	4 033	4 556	2 577	9 612	18 971	22 334	23 362	0	0	0	0	129
6200 Other	32	595	871	3 502	3 973	2 577	9 612	18 970	22 334	23 362	..	..	..	..	129
	17	0	414	531	583	0	0	1	0	0	..	..	..	..	0
TOTAL TAX REVENUE	42 294	150 491	218 975	300 546	253 622	6 248	27 693	56 509	87 081	105 437	33 497	138 493	239 201	369 924	445 138

 Including Vat own resources of the European Union: 2009 = 2 109.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2009 = 1 461.0.
 Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2009 = 2 109.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2008 = 1 461.0.

Table 94. Germany – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of euros)
 Tableau 94. Allemagne – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions d'euros)

	Federal government Administration fédérale					States/Regional Etat/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	26 782	49 039	90 688	89 400	104 865	26 428	49 034	77 258	83 520	96 915	11 819	25 467	40 295	46 726	54 249	0	0	0	0	0
1100 Of individuals	23 469	40 497	83 710	77 472	97 385	23 267	40 497	71 598	70 920	88 710	9 931	20 805	33 761	31 262	37 829	..	..	..	..	..
1200 Corporate	3 314	8 542	6 978	11 928	7 280	3 160	8 537	5 659	12 600	8 205	1 888	4 662	6 534	15 464	16 420	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	64 290	129 761	268 052	310 870	343 410
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	28 106	56 247	117 916	135 750	150 280
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	34 609	67 255	133 120	149 620	161 290
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	1 575	6 258	17 016	25 500	31 840
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
3000 Taxes on payroll and workforce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 533	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4000 Taxes on property	1 225	836	175	0	0	2 606	4 192	9 080	8 985	9 414	3 461	5 705	9 794	10 247	10 936	0	0	0	0	0
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	0	0	..	..	0	0	0	0	0	2 122	3 766	7 027	10 247	10 936	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	920	127	147	..	..	1 993	2 318	4 163	97	7	911	1 477	2 615	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	..	..	271	773	1 815	4 097	4 550	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	305	709	28	..	..	342	1 100	3 102	4 791	4 857	428	462	151	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services	35 370	62 539	125 377	147 562	173 169	13 082	24 754	62 564	74 413	85 575	162	238	448	3 395	4 124	0	0	0	0	0
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	35 370	62 539	125 377	147 562	169 366	10 371	20 996	55 506	65 740	81 177	94	112	271	3 136	3 855	..	..	..	..	..
5110 General taxes	18 458	36 780	67 178	74 392	95 854	9 194	19 373	52 783	62 820	78 613	0	0	0	2 909	3 553	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	16 913	25 759	58 200	73 170	73 512	1 177	1 623	2 723	2 920	2 564	94	112	271	227	302	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	0	0	0	3 803	2 711	3 758	7 058	8 673	4 398	68	126	176	259	269	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
6000 Other taxes	0	0	0	-1	0	0	0	0	0	0	67	64	130	79	98	0	0	0	0	0
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	-1	..	..	..	..	..	..	67	64	130	79	98	..	..	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE	63 378	112 414	216 240	236 961	277 834	42 116	77 980	148 902	166 918	191 904	17 042	31 475	50 666	60 447	69 407	64 290	129 761	268 052	310 870	343 410

Including Vat own resources of the European Union; 2009 = 1 883.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union; 2009 = 3 778.0.
 Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne; 2009 = 1 883.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne; 2009 = 3 778.0.

Table 95. Greece – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of euros)
 Tableau 95. Grèce – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions d'euros)

	Central government						Local government						Social security Funds					
	Administration centrale						Administrations locales						Administrations de sécurité sociale					
	1975	1985	1995	2005	2009		1975	1985	1995	2005	2009		1975	1985	1995	2005	2009	
1000 Taxes on income, profits and capital gains																		
1100 Of individuals	64	826	5 756	15 725	17 925		3	6	0	0	0		0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	43	654	3 112	9 090	12 030		2	6	..	..	..		..	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	17	130	1 635	6 402	5 690		0	0	..	..	..		..	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions																		
2100 Employees	0	14	373	1 033	1 396		0	0	0	0	0		148	1 679	8 003	20 873	22 755	
2200 Employers	..	12	354	1 026	1 381		..	..	..	..	..		62	742	3 073	7 667	7 494	
2300 Self-employed or non-employed	..	1	10	7	15		..	..	..	..	..		62	709	3 810	9 934	11 035	
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	1	0	0	0		..	..	..	..	..		0	0	1 120	3 272	4 226	
3000 Taxes on payroll and workforce																		
4000 Taxes on property	1	44	0	0	0		0	26	0	0	0		0	0	0	0	0	0
4100 Recurrent taxes on immovable property	47	123	854	1 975	1 604		1	6	131	258	303		0	0	67	360	999	
4200 Recurrent taxes on net wealth	1	8	10	0	0		0	3	109	111	150		..	..	33	83	250	
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	0	0		0	0	14	127	139		..	..	0	0	0	
4400 Taxes on financial and capital transactions	5	45	250	258	147		0	0	0	0	0		..	..	0	0	0	
4500 Non-recurrent taxes	41	69	594	1 469	1 103		0	2	8	20	14		..	..	34	277	749	
4600 Other recurrent taxes on property	0	1	0	0	0		0	1	0	0	0		..	..	0	0	0	
5000 Taxes on goods and services																		
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	224	1 967	10 296	21 098	24 333		10	26	107	215	172		0	0	124	250	807	
5110 General taxes	205	1 845	9 865	19 298	22 083		7	18	65	188	149		..	..	101	195	619	
5120 Taxes on specific goods and services	90	815	5 845	13 686	15 393		2	2	7	29	37		..	..	85	85	259	
5130 Unallocable between 5110 and 5120	114	936	4 020	5 544	6 605		6	17	58	159	112		..	..	16	110	360	
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	94	95	68	85		0	0	0	0	0		..	..	0	0	0	
5300 Unallocable between 5100 and 5200	20	122	432	1 725	2 149		3	7	42	27	23		..	..	23	55	188	
6000 Other taxes																		
6100 Paid solely by business	0	3	0	0	0		0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
6200 Other	..	0	..	..	..		..	..	..	..	..		..	..	..	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE	337	2 976	17 280	39 831	45 258		17	64	238	473	475		148	1 679	8 194	21 483	24 561	

Including Vat own resources of the European Union: 2009 = 334.6 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2009 = 312.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2009 = 334.6 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2009 = 312.0.

Table 96. Hungary – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of forint)
 Tableau 96. Hongrie – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions de forint)

	Central government				Local government				Social security Funds						
	Administration centrale				Administrations locales				Administrations de sécurité sociale						
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009
1000 Taxes on income, profits and capital gains															
1100 Of individuals	498 608	1 915 178	2 476 147	..	..	0	173	94	..	..	0	26 317	30 937
1200 Corporate	383 744	1 449 552	1 897 075	..	..	..	173	94	..	..	..	26 317	30 937
1300 Unallocable between 1100 and 1200	106 259	465 626	579 072	..	..	..	0	0	..	..	..	0	0
2000 Social security contributions															
2100 Employees	69 554	235 148	270 894	..	..	0	0	0	..	..	778 467	2 332 500	2 927 583
2200 Employers	18 468	53 611	96 138	..	..	..	..	..	..	..	116 824	461 793	754 290
2300 Self-employed or non-employed	51 086	175 013	163 847	..	..	..	..	..	..	..	632 478	1 844 265	2 110 062
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..	27 466	2 080	17 310
3000 Taxes on payroll and workforce															
4000 Taxes on property	5 474	39 459	58 467	..	..	1 075	1 153	1 291	..	..	0	138 091	87 216
4100 Recurrent taxes on immovable property	11 463	63 007	72 012	..	..	17 531	123 929	143 056	..	..	0	0	0
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	..	..	6 068	58 836	87 328	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	1 364	7 678	5 219	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	10 099	55 329	66 792	..	..	1 364	7 932	4 039	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	..	..	10 099	57 162	51 689	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services															
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	924 906	2 871 391	3 487 052	..	..	41 970	388 385	543 016	..	..	0	0	31 663
5110 General taxes	919 500	2 855 940	3 444 902	..	..	39 240	337 935	477 636	..	..	..	..	31 663
5120 Taxes on specific goods and services	423 954	1 972 998	2 385 349	..	..	38 472	334 077	472 155	..	..	..	..	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	495 546	882 942	1 059 554	..	..	768	3 858	5 481	..	..	..	..	31 663
5200 Taxes on use of goods and perform activities	5 406	15 451	42 149	..	..	2 730	50 450	65 380	..	..	..	..	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	0
6000 Other taxes															
6100 Paid solely by business	8 901	44 873	44 561	..	..	0	0	0	..	..	21 605	9 616	13 620
6200 Other
TOTAL TAX REVENUE	1 518 905	5 169 055	6 409 132	..	..	60 576	513 641	687 456	..	..	800 072	2 506 524	3 091 019

Including Vat own resources of the European Union: 2009 = 32 083.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2009 = 25 657.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2009 = 32 083.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2009 = 25 657.0.

Table 97. Iceland – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of kronur)
Tableau 97. Islande – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions de kronur)

	Central government Administration centrale				Local government Administrations locales				Social security Funds Administrations de sécurité sociale						
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	68	3 741	27 156	105 705	132 273	78	4 055	21 170	74 455	107 617	0	0	0	0	0
1100 Of individuals	55	3 183	22 914	70 944	84 658	74	3 532	21 170	74 455	107 617	..	..	..	..	..
1200 Corporate	13	558	4 242	20 297	26 499	4	523	0	0	0	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	14 464	21 116	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions	17	841	11 452	32 777	45 912	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2100 Employees	0	56	460	0	0	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	17	785	10 992	0	0	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	32 777	45 912	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
3000 Taxes on payroll and workforce	27	1 233	0	324	2 470	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4000 Taxes on property	15	1 534	7 198	13 340	5 321	18	979	5 674	13 931	27 485	0	0	0	0	0
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	89	47	0	161	18	979	5 674	13 931	27 485	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	5	588	3 191	2 887	12	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	67	389	866	1 643	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	9	790	3 571	9 073	2 934	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	248	311	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	266	260	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services	392	20 639	66 356	168 295	176 740	9	351	2 585	6 904	3 459	0	0	0	0	0
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	387	20 109	62 140	157 941	168 932	9	351	2 585	0	0	..	..	..	..	..
5110 General taxes	182	11 360	42 358	113 897	120 241	0	0	2 585	0	0	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	205	8 749	19 782	44 044	48 692	9	351	0	0	0	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	5	530	4 216	10 354	7 808	0	0	0	6 904	3 459	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
6000 Other taxes	0	0	0	1 504	6 200	14	1 002	0	93	3	0	0	0	0	0
6100 Paid solely by business	..	..	..	565	1 046	14	1 002	..	93	3	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	939	5 154	0	0	..	0	0	..	..	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE	519	27 988	112 162	321 944	368 918	119	6 387	29 429	95 383	138 563	0	0	0	0	0

Table 98. Ireland – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of euros)
 Tableau 98. Irlande – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions d'euros)

	Central government				Local government				Social security Funds						
	Administration centrale				Administrations locales				Administrations de sécurité sociale						
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009
1000 Taxes on income, profits and capital gains															
1100 Of individuals	456	2 963	6 750	18 951	16 118	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	382	2 686	5 291	13 448	12 229	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	73	276	1 458	5 503	3 889	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions															
2100 Employees	11	96	272	1 117	1 756	0	0	0	0	0	198	1 170	2 215	6 332	7 168
2200 Employers	10	89	250	1 027	1 615	..	..	..	..	..	73	362	576	1 345	1 559
2300 Self-employed or non-employed	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..	125	809	1 528	4 607	5 293
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	1	7	22	90	141	..	..	..	..	..	0	0	111	380	315
3000 Taxes on payroll and workforce															
3000 Taxes on payroll and workforce	0	201	209	332	373	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4000 Taxes on property															
4100 Recurrent taxes on immovable property	37	148	370	2 826	1 206	110	195	408	1 052	1 404	0	0	0	0	0
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	32	15	0	0	110	195	408	1 052	1 404	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	17	26	76	249	256	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	15	90	279	2 577	950	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services															
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	671	3 638	6 763	18 430	16 166	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5110 General taxes	639	3 481	6 419	17 612	15 090	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	223	1 768	3 666	12 134	10 207	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	416	1 713	2 753	5 478	4 883	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	33	157	344	817	1 076	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6000 Other taxes															
6100 Paid solely by business	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE	1 175	7 046	14 364	41 655	35 618	110	195	408	1 052	1 404	198	1 170	2 215	6 332	7 168

Including Vat own resources of the European Union: 2009 = 163.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2009 = 196.6.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2009 = 163.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2009 = 196.6.

Table 99. Israel – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of shekels)
 Tableau 99. Israël – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions de shekels)

	Central government Administration centrale				Local government Administrations locales				Social security Funds Administrations de sécurité sociale						
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009
1000 Taxes on income, profits and capital gains															
1100 Of individuals	38 061	72 560	71 828	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
1200 Corporate	28 951	46 485	48 410	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	9 110	23 939	21 111	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions	0	2 136	2 307	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2100 Employees	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	14 958	34 597	41 227
2200 Employers	8 905	22 135	28 236
2300 Self-employed or non-employed	4 672	10 679	10 278
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	1 381	1 783	2 712
3000 Taxes on payroll and workforce	5 065	10 035	9 840	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
4000 Taxes on property	4 009	5 548	4 760	..	..	5 807	14 538	18 475	..	..	0	0	0
4100 Recurrent taxes on immovable property	790	322	45	..	..	5 807	14 538	18 475	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	1 970	3 592	2 966	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	1 249	1 634	1 749	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services	38 667	76 042	93 334	..	..	406	745	940	..	..	0	0	0
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	36 632	70 741	87 757	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5110 General taxes	31 969	59 374	71 877	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	4 663	11 367	15 880	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	2 035	5 301	5 577	..	..	406	745	940	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
6000 Other taxes	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
6100 Paid solely by business
6200 Other
TOTAL TAX REVENUE	85 802	164 185	179 761	..	..	6 213	15 283	19 415	..	..	14 958	34 597	41 227

Table 100. Italy – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of euros)
Tableau 100. Italie – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions d'euros)

	Central government Administration centrale				Local government Administrations locales				Social security Funds Administrations de sécurité sociale						
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009
1000 Taxes on income, profits and capital gains															
1100 Of individuals	3 897	50 995	128 458	165 580	191 791	134	2 234	5 658	18 494	24 161	0	0	0	0	0
1200 Corporate	2 767	38 086	98 695	131 946	155 521	81	535	145	16 870	22 368	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	1 131	13 011	32 890	38 320	46 772	54	357	97	1 616	1 795	..	..	..	..	..
	0	- 101	- 3 127	- 4 686	- 10 502	0	1 342	5 416	8	- 2	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions															
2100 Employees	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8 607	50 156	119 612	179 362	208 869
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	1 692	9 772	23 036	31 998	37 741
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	6 915	35 788	79 716	125 099	142 370
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	0	4 595	16 860	22 265	28 758
3000 Taxes on payroll and workforce															
4000 Taxes on property															
4100 Recurrent taxes on immovable property	587	3 635	13 546	15 717	29 806	29	0	7 915	13 484	10 869	0	0	0	0	0
4200 Recurrent taxes on net wealth	4	0	0	0	0	29	..	7 449	11 736	9 474	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	4 494	0	1	0	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	39	332	587	56	437	0	..	0	5	25	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	544	3 303	8 464	13 794	16 219	0	..	466	904	939	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	1 322	11 789	0	..	0	481	3	..	..	..	..	..
	0	0	0	545	1 360	0	..	0	358	428	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services															
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	5 506	34 640	95 323	123 870	128 744	4	1 113	6 941	30 283	31 898	0	0	0	0	0
5110 General taxes	5 306	32 897	92 042	121 824	126 171	0	341	1 505	17 114	17 236	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	2 685	20 957	52 531	80 619	81 567	0	0	0	4 698	4 713	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	2 621	11 914	39 245	41 205	44 604	0	341	1 505	12 416	12 523	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	122	323	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	200	1 682	2 802	1 535	2 195	4	11	2 838	7 512	8 642	..	..	..	..	..
6000 Other taxes															
6100 Paid solely by business	0	0	0	0	0	0	0	0	34 690	31 644	0	0	0	0	0
6200 Other	0	..	..	..	..	..	..	..	34 690	31 644	..	..	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE															
	9 991	90 086	238 462	305 167	350 341	168	3 347	20 514	96 951	98 572	8 607	50 156	119 612	179 362	208 869

Including Vat own resources of the European Union: 2009 = 1 869.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2009 = 2 008.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2009 = 1 869.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2009 = 2 008.0.

Table 101. Japan – Tax revenues by sub-sectors of government (billions of yen)
 Tableau 101. Japon – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (milliards de yen)

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009
		9 747	27 456	33 255	29 975	19 944	4 472	13 534	17 752	16 655	17 795	0	0	0	0	0
1000 Taxes on income, profits and capital gains															
1100 Of individuals	5 482	15 435	19 515	16 702	12 914	2 147	6 733	10 283	8 520	12 604	..	..	..	..	..
1200 Corporate	4 265	12 021	13 740	13 274	7 030	2 325	6 801	7 470	8 135	5 191	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions															
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	9 253	27 121	44 639	50 764	52 207
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	3 436	9 668	18 347	21 901	23 805
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	4 825	13 841	21 333	23 093	23 472
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	992	3 612	4 958	5 770	4 930
3000 Taxes on payroll and workforce															
4000 Taxes on property															
4100 Recurrent taxes on immovable property	871	3 156	5 561	2 735	2 417	2 029	5 537	10 653	10 593	10 532	0	0	0	0	0
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	406	0	0	1 848	5 102	9 865	10 116	10 128	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	310	1 061	2 690	1 566	1 350	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	561	2 095	2 464	1 169	1 068	181	435	788	477	404	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services															
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	3 888	8 540	16 147	19 580	17 882	1 636	4 013	4 941	7 206	6 483	0	0	0	0	0
5110 General taxes	3 579	7 918	15 083	18 424	16 909	1 234	2 899	3 245	5 299	4 652	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	0	0	7 238	10 583	9 808	0	0	0	2 551	2 413	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	3 579	7 918	7 845	7 840	7 102	1 234	2 899	3 245	2 747	2 239	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	309	622	1 065	1 157	973	402	1 114	1 697	1 907	1 831	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
6000 Other taxes															
6100 Paid solely by business	0	0	0	0	0	20	232	329	351	374	0	0	0	0	0
6200 Other	..	..	..	..	..	15	197	307	297	328	..	..	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE	14 504	39 150	54 963	52 291	40 243	8 155	23 317	33 675	34 804	35 183	9 253	27 121	44 639	50 764	52 207

Table 102. Korea - Tax revenues by sub-sectors of government (billions of won)
 Tableau 102. Corée - Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (milliards de won)

	Central government Administration centrale				Local government Administrations locales				Social security Funds Administrations de sécurité sociale						
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009
1000 Taxes on income, profits and capital gains															
1100 Of individuals	344	..	23 000	55 109	70 345	36	..	1 704	5 500	7 552	0	..	0	0	0
1200 Corporate	134	..	13 713	24 766	34 622	0	..	1 137	2 804	3 996	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	139	..	8 988	30 343	35 723	0	..	565	2 696	3 556	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions															
2100 Employees	71	..	300	0	0	36	..	3	0	0	..	..	..	..	..
2200 Employers	0	..	0	0	0	0	..	0	0	0	13	..	9 913	43 902	62 165
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	0	..	4 539	17 632	25 527
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	13	..	3 918	18 486	27 404
3000 Taxes on payroll and workforce															
4000 Taxes on property	0	..	0	0	0	0	..	237	514	681	0	..	0	0	0
4100 Recurrent taxes on immovable property	65	..	2 482	6 769	10 618	87	..	8 960	17 928	21 185	0	..	0	0	0
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	..	106	535	1 449	45	..	2 636	4 495	7 410	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	11	..	1 029	1 873	2 431	0	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	49	..	1 258	4 363	6 738	42	..	6 324	13 433	13 775	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	5	..	89	- 2	0	0	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	..	0	0	0	0	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services															
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	920	..	29 170	63 480	76 688	36	..	4 218	7 561	10 355	0	..	0	0	0
5110 General taxes	198	..	14 637	36 118	46 992	19	..	2 464	5 589	7 447	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	722	..	14 533	27 362	29 696	19	..	2 464	5 589	7 447	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	..	0	0	0	0	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	..	0	0	0	17	..	1 754	1 972	2 908	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	..	0	0	0	0	..	0	0	0	..	..	..	..	..
6000 Other taxes															
6100 Paid solely by business	64	..	2 121	2 108	6 890	0	..	198	4 474	5 394	0	..	0	0	0
6200 Other	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE	1 393	..	56 774	127 466	164 541	159	..	15 316	35 977	45 167	13	..	9 913	43 902	62 165

Table 103. Luxembourg – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of euros)
 Tableau 103. Luxembourg – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions d'euros)

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009
1000 Taxes on income, profits and capital gains															
1100 Of individuals	353	992	1 873	3 454	4 407	46	145	331	460	585	0	0	0	0	0
1200 Corporate	254	672	1 214	2 162	2 917	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	99	320	659	1 293	1 490	46	145	331	460	585	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
2100 Employees	4	11	20	77	98	0	0	0	0	0	268	679	1 463	3 087	4 123
2200 Employers	3	8	15	77	98	..	..	..	..	..	102	247	578	1 321	1 817
2300 Self-employed or non-employed	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..	150	339	685	1 379	1 809
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	1	3	5	0	0	..	..	..	..	..	16	94	200	387	497
3000 Taxes on payroll and workforce	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
4000 Taxes on property	42	134	373	934	902	9	14	0	0	0	0	0	0	0	0
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	0	0	0	0	6	13	21	35	41	0	0	0	0	0
4200 Recurrent taxes on net wealth	21	83	268	698	716	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	3	7	15	44	52	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	18	44	89	193	134	0	0	4	10	12	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services	189	632	1 489	3 285	3 873	1	2	4	8	9	0	0	0	0	0
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	182	620	1 467	3 253	3 799	1	2	3	7	8	..	..	..	..	..
5110 General taxes	112	337	787	1 863	2 397	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	70	283	680	1 390	1 402	1	2	3	7	8	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	7	13	22	32	74	0	0	1	1	1	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
6000 Other taxes	0	0	6	11	17	0	0	1	2	3	0	0	0	0	0
6100 Paid solely by business	..	0	6	10	15	..	..	1	2	3	..	..	..	..	..
6200 Other	..	0	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE	588	1 769	3 762	7 761	9 297	62	174	356	505	638	268	679	1 463	3 087	4 123

Including Vat own resources of the European Union: 2009 = 39.6 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2009 = 13.1.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2009 = 39.6 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2009 = 13.1.

Table 104. Mexico – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of pesos)
Tableau 104. Mexique – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions de pesos)

	Federal government Administration fédérale					State/Regional États/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale					
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	
	1000 Taxes on income, profits and capital gains																				
1100 Of individuals	..	1 899	76 148	402 036	591 942	..	..	0	1	0	0	0	0	0	..	..	0	16	0	0	0
1200 Corporate	195 869	280 230	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	135 840	191 685	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions	..	1 899	76 148	70 327	120 027	..	..	..	1	..	..	..	..	..	..	..	..	16	..	..	..
2100 Employees	..	0	0	0	0	..	..	0	0	0	0	0	0	0	..	..	0	0	0	0	0
2200 Employers
2300 Self-employed or non-employed
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300
3000 Taxes on payroll and workforce	..	49	0	0	0	..	..	20	2 976	20 429	31 860	..	..	..	..	..	0	6	32	105	0
4000 Taxes on property	..	0	0	0	0	..	..	3	2 927	10 905	11 597	..	..	..	..	..	39	2 702	15 891	23 887	0
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	2 198	6 544	7 213	..	..	..	..	..	29	1 854	10 098	15 649	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	0	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
4400 Taxes on financial and capital transactions	3	727	4 361	4 384	..	..	..	..	..	10	848	5 793	8 238	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
5000 Taxes on goods and services	..	5 539	163 821	942 354	1 034 981	..	..	4	441	2 124	4 028	..	..	..	..	..	7	582	288	428	0
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	5 517	160 741	927 401	1 015 146	..	..	1	22	1 364	2 172	..	..	..	..	..	7	575	214	401	..
5110 General taxes	..	1 365	51 785	318 432	407 795	..	..	1	0	0	0	..	..	..	..	..	0	0	0	0	..
5120 Taxes on specific goods and services	..	4 152	108 956	608 969	607 351	..	..	0	22	1 364	2 172	..	..	..	..	..	7	572	214	401	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	..	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..	0	3	0	0	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	22	3 080	14 953	19 835	..	..	3	419	760	1 856	..	..	..	..	..	0	7	74	26	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	..	..	..	..	..	0	0	0	0	..
6000 Other taxes	..	24	5 149	8 616	21 717	..	..	8	228	1 537	2 446	..	..	..	..	..	5	179	1 539	2 923	0
6100 Paid solely by business	..	0	0	0	0	..	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
6200 Other	..	24	5 149	8 616	21 717	..	..	8	228	1 537	2 446	..	..	..	..	..	5	179	1 539	2 923	0
TOTAL TAX REVENUE (collecting government)	..	7 511	245 118	1 353 007	1 648 640	..	..	35	6 573	34 995	49 931	..	..	..	..	..	51	3 485	17 750	27 343	968
Adjustment¹	..	- 1 336	- 49 115	- 278 892	- 375 717	..	..	1 094	39 225	218 291	287 394	..	..	..	..	..	242	9 890	60 601	88 323	0
TOTAL TAX REVENUE (beneficiary government)	..	6 175	196 003	1 074 114	1 272 923	..	..	1 129	45 798	253 286	337 325	..	..	..	..	..	293	13 375	78 351	115 666	968

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.

Table 105. The Netherlands – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of euros)
 Tableau 105. Pays-Bas – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions d'euros)

	Central government						Local government						Social security Funds					
	Administration centrale						Administrations locales						Administrations de sécurité sociale					
	1975	1985	1995	2005	2009		1975	1985	1995	2005	2009		1975	1985	1995	2005	2009	
1000 Taxes on income, profits and capital gains																		
1100 Of individuals	15 075	22 453	33 403	54 843	61 512		77	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	11 713	16 527	23 941	35 485	49 908		77	..	..	..	..		..	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	3 361	5 926	9 461	19 358	11 604		0	..	..	..	..		..	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0		16 732	37 709	53 115	67 083	78 959	
2100 Employees	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0		7 139	16 835	33 748	32 691	33 787	
2200 Employers	..	..	..	..	..		..	..	..	..	..		7 687	15 093	8 504	21 179	28 042	
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..		..	..	..	..	..		1 905	5 781	10 863	13 213	17 130	
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..		..	..	..	..	..		0	0	0	0	0	0
3000 Taxes on payroll and workforce	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
4000 Taxes on property	767	1 429	2 900	6 163	4 705		272	1 529	2 355	4 280	3 841		0	0	0	0	0	0
4100 Recurrent taxes on immovable property	50	0	0	0	112		272	1 529	2 355	4 280	3 841		..	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	231	427	681	32	25		0	0	0	0	0		..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	163	372	771	1 709	1 817		0	0	0	0	0		..	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	323	631	1 448	4 422	2 751		0	0	0	0	0		..	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0		..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0		..	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services	9 716	20 075	31 846	58 871	62 886		153	508	1 048	3 424	3 978		0	0	0	0	0	0
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	9 113	18 669	29 573	56 347	59 162		14	23	54	126	118		..	..	..	..	..	..
5110 General taxes	6 257	13 790	19 776	38 566	40 086		0	0	0	0	0		..	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	2 856	4 878	9 797	17 781	19 076		14	23	54	126	118		..	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0		..	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	604	1 407	2 273	2 524	3 724		139	486	994	3 298	3 860		..	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0		..	..	..	..	..	..
6000 Other taxes	123	227	545	904	820		0	0	5	0	172		0	9	32	0	0	0
6100 Paid solely by business	109	195	327	389	196		..	..	..	..	172		..	..	..	..	..	..
6200 Other	14	32	218	515	624		..	..	..	..	0		..	9	32	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE	25 681	44 185	68 693	120 781	129 923		502	2 037	3 408	7 704	7 991		16 732	37 718	53 147	67 083	78 959	

Including Vat own resources of the European Union: 2009 = 229.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2009 = 1963.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2009 = 229.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2009 = 1963.0.

Table 106. New Zealand – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of NZ dollars)
 Tableau 106. Nouvelle-Zélande – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions de dollars NZ)

	Central government Administration centrale				Local government Administrations locales				Social security Funds Administrations de sécurité sociale						
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009
1000 Taxes on income, profits and capital gains															
1100 Of individuals	2 296	10 567	21 253	37 379	33 860	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	1 874	9 212	15 626	24 373	24 475	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	407	1 270	4 122	9 957	6 568	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions	16	86	1 505	3 049	2 817	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2100 Employees	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
3000 Taxes on payroll and workforce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4000 Taxes on property	83	211	218	86	84	237	921	1 646	2 825	3 894	0	0	0	0	0
4100 Recurrent taxes on immovable property	3	56	- 1	0	0	237	921	1 646	2 825	3 894	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	54	28	3	3	2	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	25	127	216	83	82	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services	807	3 457	11 395	18 744	21 329	29	66	184	310	474	0	0	0	0	0
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	770	3 336	10 833	17 792	20 248	18	18	33	30	35	..	..	..	..	..
5110 General taxes	311	1 577	7 895	14 133	16 449	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	459	1 758	2 938	3 659	3 799	18	18	33	30	35	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	37	122	562	952	1 081	11	48	151	280	439	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
6000 Other taxes	0	0	0	14	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6100 Paid solely by business	..	..	..	0	0	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	14	9	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE	3 186	14 236	32 866	56 223	55 282	266	987	1 830	3 135	4 368	0	0	0	0	0

Table 107. Norway – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of kroner)
 Tableau 107. Norvège – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions de kroner)

	Central government						Local government						Social security Funds					
	Administration centrale						Administrations locales						Administrations de sécurité sociale					
	1975	1985	1995	2005	2009		1975	1985	1995	2005	2009		1975	1985	1995	2005	2009	
1000 Taxes on income, profits and capital gains																		
1100 Of individuals	6 495	47 772	67 402	315 943	334 676		13 725	38 655	67 978	100 512	123 505		2 728	7 163	0	0	0	
1200 Corporate	5 424	10 115	38 059	87 503	117 814		12 877	35 739	61 784	100 512	123 505		2 728	7 163	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	1 071	37 657	29 343	228 440	216 862		848	2 916	6 194	0	0		0	0	..	..	..
2000 Social security contributions																		
2100 Employees	1 341	2 854	6 013	173 151	234 391		0	0	0	0	0		15 224	46 106	84 563	0	0	
2200 Employers	331	569	1 233	58 320	77 306		..	..	..	..	..		2 949	12 623	30 417	..	..
2300 Self-employed or non-employed	1 010	2 285	4 780	104 794	143 203		..	..	..	..	..		11 315	31 628	48 396	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	10 037	13 882		..	..	..	..	..		960	1 855	5 750	..	..
3000 Taxes on payroll and workforce																		
4000 Taxes on property	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
4100 Recurrent taxes on immovable property	771	1 800	3 497	11 406	15 020		772	2 755	7 352	10 283	14 101		0	0	0	0	0	0
4200 Recurrent taxes on net wealth	490	940	1 172	4 741	6 043		278	1 072	2 792	4 324	6 495		..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	146	226	975	1 768	2 431		494	1 683	4 560	5 959	7 606		..	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	135	634	1 350	4 669	5 076		0	0	0	0	0		..	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0		..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0		..	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services																		
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	25 056	87 964	148 088	232 759	276 309		0	211	431	2 281	2 056		51	157	267	0	0	0
5110 General taxes	24 367	85 468	141 408	220 835	264 454		..	0	0	0	0		51	157	267	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	13 670	42 889	81 772	153 820	186 759		..	0	0	0	0		0	0	0	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	10 697	42 579	59 636	67 015	77 695		..	0	0	0	0		51	157	267	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	689	2 496	6 680	11 924	11 855		..	211	431	2 281	2 056		0	0	0	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0		..	0	0	0	0		0	0	0	..	..	..
6000 Other taxes																		
6100 Paid solely by business	130	24	15	0	0		432	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
6200 Other	124	15	1	..	..		0	..	..	..	..		..	..	..	..	..	..
	6	9	14	..	..		432	..	..	..	..		..	..	..	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE	33 793	140 414	225 015	733 259	860 396		14 929	41 621	75 761	113 076	139 662		18 003	53 426	84 830	0	0	0

1. The Norwegian National Insurance has been integrated into the Central government sector from the year 2000 and onwards.

1. Depuis 2000, l'Assurance Nationale Norvégienne est intégrée dans l'Administration centrale.

Table 108. Poland – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of zlotys)
 Tableau 108. Pologne – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions de zlotys)

	Central government Administration centrale				Local government Administrations locales				Social security Funds Administrations de sécurité sociale						
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009
		32 441	40 377	59 903	4 897	22 807	33 299	0	0	0
1000 Taxes on income, profits and capital gains	23 562	20 984	35 686	..	..	4 428	17 784	26 731	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	8 879	19 393	24 217	..	..	469	5 023	6 568	..	..	..	..	..
1200 Corporate	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	37 153	121 090	152 443
2100 Employees	47 656	56 244
2200 Employers	48 415	62 058
2300 Self-employed or non-employed	25 019	34 141
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	37 153	0
3000 Taxes on payroll and workforce	939	0	3 429	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
4000 Taxes on property	2	0	0	..	..	3 468	12 960	16 454	..	..	0	0	0
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	..	..	..	..	3 420	12 718	16 141	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	..	..	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	..	..	..	..	48	242	313	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	2	..	..	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	..	..	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	..	..	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services	42 227	121 237	153 167	..	..	775	3 730	4 574	..	..	0	0	0
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	42 227	117 349	151 566	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5110 General taxes	20 817	74 311	97 908	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	21 410	43 038	53 658	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	3 888	1 601	..	..	775	3 730	4 574	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
6000 Other taxes	154	- 63	2	..	..	0	1 228	2 157	..	..	0	0	0
6100 Paid solely by business	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
6200 Other	0	- 63	2	..	..	0	1 228	2 157	..	..	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE	75 763	161 551	216 501	..	..	9 140	40 725	56 484	..	..	37 153	121 090	152 443

Including Vat own resources of the European Union: 2009 = 1 871.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2009 = 1 308.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2009 = 1 871.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2009 = 1 308.0.

Table 109. Portugal – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of euros)
 Tableau 109. Portugal – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions d'euros)

	Central government					Local government					Social security Funds				
	Administration centrale					Administrations locales					Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009
1000 Taxes on income, profits and capital gains	81	1 306	6 454	11 462	13 424	0	126	302	725	1 101	0	0	0	0	0
1100 Of individuals	0	0	4 588	7 757	8 966	0	0	152	298	717	..	..	..	..	..
1200 Corporate	0	0	1 866	3 705	4 458	0	0	151	427	384	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	81	1 306	0	0	0	0	126	0	0	0	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions	0	0	1 552	1 887	1 948	0	0	2	7	11	161	1 440	5 263	11 066	13 152
2100 Employees	..	..	1 338	1 629	1 668	..	..	2	7	11	62	563	1 719	3 324	4 422
2200 Employers	..	..	214	259	280	..	..	0	0	0	97	827	3 167	7 047	8 133
2300 Self-employed or non-employed	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0	2	32	377	696	597
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0	0	18	0	0	0
3000 Taxes on payroll and workforce	12	137	103	0	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0
4000 Taxes on property	12	103	513	995	855	0	3	312	841	1 075	0	0	0	0	0
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	0	0	0	0	..	0	310	827	1 063	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	4	45	57	68	12	..	1	0	1	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	7	58	457	927	843	..	2	1	13	12	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services	198	2 362	10 202	19 203	18 205	0	68	447	841	646	0	0	276	595	696
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	187	2 290	9 967	18 775	17 587	..	59	442	837	642	..	..	276	595	696
5110 General taxes	52	681	5 481	11 846	10 907	..	18	318	563	377	..	..	276	592	689
5120 Taxes on specific goods and services	135	1 609	4 485	6 930	6 680	..	41	124	273	265	..	..	0	3	7
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	0	0	0	0	..	..	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	12	72	207	413	610	..	8	5	3	3	..	..	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	29	15	9	..	0	0	1	1	..	..	0	0	0
6000 Other taxes	2	15	81	109	311	0	0	3	28	25	0	0	0	0	0
6100 Paid solely by business	1	11	0	0	0	..	0	0	25	20	..	..	..	..	..
6200 Other	0	4	81	109	311	..	0	3	3	5	..	..	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE	304	3 922	18 906	33 657	34 744	0	197	1 071	2 441	2 858	161	1 440	5 539	11 662	13 848

Including Vat own resources of the European Union: 2009 = 231.4, and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2009 = 153.9.
 Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2009 = 231.4 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2009 = 153.9.

Table 110. Slovak Republic – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of euros)
 Tableau 110. République slovaque – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions d'euros)

	Central government Administration centrale				Local government Administrations locales				Social security Funds Administrations de sécurité sociale						
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009
		1 993	2 773	3 261	0	0	0	0	0	0
1000 Taxes on income, profits and capital gains	695	1 301	1 529	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	1 166	1 345	1 577	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1200 Corporate	132	128	156	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	85	200	143	..	..	0	0	0	..	..	2 817	6 037	7 824
2000 Social security contributions	10	104	43	..	..	..	..	..	..	..	540	1 377	1 844
2100 Employees	75	95	99	..	..	..	..	..	..	..	1 774	3 356	4 223
2200 Employers	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..	503	1 304	1 757
2300 Self-employed or non-employed	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
3000 Taxes on payroll and workforce	27	28	1	..	..	84	220	266	..	..	0	0	0
4000 Taxes on property	8	9	0	..	..	72	220	266	..	..	0	0	0
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	2	1	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	16	18	0	..	..	12	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services	2 766	5 994	6 396	..	..	17	198	260	..	..	0	0	0
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	2 588	5 781	6 131	..	..	10	10	11	..	..	..	..	..
5110 General taxes	1 616	3 880	4 221	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	971	1 901	1 910	..	..	10	10	11	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	177	212	264	..	..	1	94	120	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	2	2	0	..	..	6	95	129	..	..	..	..	..
6000 Other taxes	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
6100 Paid solely by business
6200 Other
TOTAL TAX REVENUE	4 870	8 995	9 800	..	..	101	418	526	..	..	2 817	6 037	7 824

Including Vat own resources of the European Union: 2009 = 77.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2009 = 111.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2009 = 77.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2009 = 111.0.

Table 111. Slovenia – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of euros)
 Tableau 111. Slovénie – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions d'euros)

	Central government				Local government				Social security Funds						
	Administration centrale				Administrations locales				Administrations de sécurité sociale						
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009
1000 Taxes on income, profits and capital gains															
1100 Of individuals	479	1 828	1 696	..	..	194	559	1 027	..	..	0	0	0
1200 Corporate	413	1 029	1 040	..	..	192	556	1 027	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	54	795	652	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions															
2100 Employees	12	5	4	..	..	2	2	0	..	..	..	..	..
2200 Employers	38	42	57	..	..	0	0	0	..	..	1 690	4 042	5 219
2300 Self-employed or non-employed	20	24	30	..	..	..	..	..	..	..	810	2 122	2 706
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	17	15	20	..	..	..	..	..	..	..	802	1 572	2 012
3000 Taxes on payroll and workforce															
3100	0	3	6	..	..	..	..	..	..	..	78	348	501
3200	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..	0	0	0
3300	14	521	27	..	..	2	0	0	..	..	0	0	0
4000 Taxes on property															
4100 Recurrent taxes on immovable property	5	3	0	..	..	53	167	208	..	..	0	0	0
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	..	..	37	122	167	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	3	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	0	0	..	..	1	5	11	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	..	..	12	40	30	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	5	0	0	..	..	3	0	0	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services															
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5110 General taxes	1 554	3 805	4 826	..	..	7	91	87	..	..	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	1 524	3 624	4 653	..	..	7	43	52	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	1 192	2 467	2 971	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	332	1 156	1 683	..	..	7	43	52	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
6000 Other taxes															
6100 Paid solely by business	31	181	172	..	..	1	0	0	..	..	..	..	..
6200 Other	0	0	0	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
TOTAL TAX REVENUE	2 090	6 199	6 605	..	..	256	817	1 322	..	..	1 690	4 042	5 219

Including Vat own resources of the European Union: 2009 = 45.2 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2009 = 53.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2009 = 45.2 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2009 = 53.0.

Table 112. Spain – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of euros)¹
 Tableau 112. Espagne – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions d'euros)¹

	Central government Administration centrale				State/Regional Etat/Régions				Local government Administrations locales				Social security Funds Administrations de sécurité sociale			
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	1 388	11 321	38 969	71 471	59 050	..	126	584	19 499	33 990	175	825	2 431	5 426	6 714
1100 Of individuals	897	8 800	31 410	35 974	33 633	..	112	459	19 101	33 554	131	703	2 051	3 940	4 920	
1200 Corporate	490	2 410	7 338	33 611	22 238	..	14	125	391	421	0	122	349	1 440	1 232	
1300 Unallocable between 1100 and 1200	1	111	221	1 886	3 179	..	0	0	7	15	44	0	31	46	562	
2000 Social security contributions	0	183	583	2 888	3 310	..	0	1	0	0	0	0	0	0	0	
2100 Employers	..	183	583	390	482	..	..	1	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	0	0	2 498	2 828	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	0	0	0	0	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	0	0	0	0	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
3000 Taxes on payroll and workforce	0	0	0	0	0	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4000 Taxes on property	421	795	451	134	219	..	588	3 851	19 246	10 772	26	1 574	3 625	8 869	10 457	
4100 Recurrent taxes on immovable property	1	0	0	0	0	..	0	0	0	0	26	1 102	2 825	6 362	8 517	
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	58	166	37	6	..	88	417	1 251	28	0	10	42	107	50	
4300 Estate, inheritance and gift taxes	56	60	1	25	75	..	131	713	2 315	2 513	0	12	18	79	80	
4400 Taxes on financial and capital transactions	364	674	235	10	6	..	348	2 721	15 680	8 231	0	82	162	423	247	
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	0	0	0	0	0	367	579	1 898	1 563	
4600 Other recurrent taxes on property	0	3	48	62	132	..	0	0	0	0	0	1	0	0	0	
5000 Taxes on goods and services	1 609	11 013	32 482	44 904	32 914	..	1 050	2 304	32 792	32 138	104	1 989	5 619	13 411	11 993	
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 599	10 904	32 262	44 469	32 155	..	1 050	2 261	32 604	31 978	104	1 679	5 326	13 411	11 993	
5110 General taxes	990	5 416	20 360	33 162	20 295	..	581	637	18 862	18 579	95	1 288	1 818	5 194	4 522	
5120 Taxes on specific goods and services	608	5 488	11 902	11 307	11 860	..	469	1 624	13 742	13 399	10	391	508	2 274	2 397	
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5200 Taxes on use of goods and perform activities	10	3	2	50	49	..	0	43	188	159	0	301	3 294	5 937	5 065	
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	106	218	385	710	..	0	0	0	1	0	9	0	6	9	
6000 Other taxes	0	0	- 11	134	420	..	16	155	124	245	0	16	576	871	1 210	
6100 Paid solely by business	..	..	0	0	0	..	0	0	0	0	..	6	457	691	876
6200 Other	..	..	- 11	134	420	..	16	155	124	245	..	10	118	180	334
TOTAL TAX REVENUE	3 418	23 313	72 474	119 531	95 913	..	1 760	6 895	71 661	77 145	305	4 404	12 251	28 577	30 374	

Including Vat own resources of the European Union; 2009 = 1 528.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union; 2009 = 1 328.0.
 Y compris les ressources TVA, propres à l'Union européenne; 2009 = 1 528.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne; 2009 = 1 328.0.

1. Spain is constitutionally a non-federal country but has a highly decentralised political structure.

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

Table 113. Sweden – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of kronor)
 Tableau 113. Suède – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions de kronor)

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	28 216	51 824	72 342	94 015	- 628	38 415	131 242	265 068	435 577	511 150	0	0	0	0	0
1100 Of individuals	25 626	38 521	22 541	- 7 974	- 93 663	35 269	129 401	265 068	435 577	511 150	..	..	..	..	..
1200 Corporate	2 590	13 303	49 801	101 989	93 035	3 146	1 841	0	0	0	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions ¹	0	40 675	50 560	210 700	174 813	0	0	0	0	0	25 756	67 531	186 992	151 019	178 793
2100 Employers	..	551	0	0	0	..	..	..	..	..	0	2	28 989	74 178	86 845
2200 Employers	..	38 386	49 222	209 448	175 775	..	..	..	..	..	24 203	64 916	154 154	74 377	89 032
2300 Self-employed or non-employed	..	1 738	1 338	3 995	4 805	..	..	..	..	..	1 553	2 613	3 849	2 464	2 916
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	0	0	- 2 743	- 5 768	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
3000 Taxes on payroll and workforce	5 723	16 107	17 800	63 024	122 591	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4000 Taxes on property	1 469	10 157	23 260	40 116	20 608	0	0	0	0	13 679	0	0	0	0	0
4100 Recurrent taxes on immovable property	11	3 861	15 263	25 139	11 673	..	..	..	..	13 679	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	647	1 871	3 583	4 998	0	..	..	..	..	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	335	1 114	1 388	1 092	2	..	..	..	..	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	476	3 311	3 026	8 887	8 934	..	..	..	..	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	0	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services	31 985	114 957	237 720	353 031	418 031	149	358	786	0	0	0	0	0	0	0
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	29 820	110 367	233 671	342 011	401 655	119	290	732	..	..	..	..	..	..	..
5110 General taxes	15 806	60 523	166 557	250 470	303 095	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	14 014	49 844	67 114	91 541	98 560	119	290	732	..	..	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	2 165	4 590	4 049	11 019	16 376	30	68	54	..	..	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..
6000 Other taxes	260	623	1 438	1 347	1 990	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6100 Paid solely by business	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	260	623	1 438	1 347	1 990	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE	67 653	234 343	403 120	762 233	737 405	38 564	131 600	265 854	435 577	524 829	25 756	67 531	186 992	151 019	178 793

Including VAT own resources of the European Union: 2009 = 1 639.0, and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2009 = 4 764.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2009 = 1 639.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2009 = 4 764.0.

1. From 1985, social security contributions are classified using the SNA definition of Social Security Funds which means that a proportion of these payments

are shown under the heading of Central Government. Prior to that year, all such payments were classified under the heading of Social Security Funds.

1. Depuis 1985, les cotisations de sécurité sociale sont classées en utilisant la définition de l'Administration de sécurité sociale du SCN, ce qui signifie qu'une partie de ces versements sont présentés dans la rubrique Administration centrale. Avant 1985, ces versements étaient classés dans la rubrique Administration de sécurité sociale.

Table 114. Switzerland – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of swiss francs)
 Tableau 114. Suisse – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions de francs suisses)

	Federal government Administration fédérale				State/Regional État/Régions				Local government Administrations locales				Social security Funds Administrations de sécurité sociale			
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	3 422	6 523	9 969	16 213	23 463	7 756	12 652	19 163	26 210	30 425	6 403	9 842	15 373	17 844	21 133
1100 Of individuals	2 712	5 330	7 595	11 327	9 938	6 342	10 770	16 416	21 483	24 001	5 398	8 644	13 619	15 450	17 102	
1200 Corporate	710	1 193	2 374	4 885	8 087	1 414	1 882	2 747	4 728	5 528	1 005	1 198	1 754	2 394	3 397	
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	5 439	0	0	0	0	896	0	0	0	0	634	
2000 Social security contributions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
3000 Taxes on payroll and workforce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4000 Taxes on property	463	1 877	1 750	2 058	2 806	1 428	2 543	4 088	5 478	5 349	1 068	1 462	2 605	3 249	3 585	
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	0	0	0	0	60	95	162	230	133	182	240	443	588	335	
4200 Recurrent taxes on net wealth	89	175	323	0	0	988	1 442	2 438	3 639	4 120	809	1 040	1 864	2 391	2 795	
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	0	0	270	552	974	824	1 042	27	44	89	79	441	
4400 Taxes on financial and capital transactions	374	1 702	1 427	2 058	2 806	110	454	514	786	55	50	138	209	191	14	
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5000 Taxes on goods and services	7 431	12 521	20 815	29 522	30 919	795	1 258	1 809	2 310	3 068	22	39	71	49	308	
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	7 431	12 521	20 815	28 292	29 254	154	213	292	335	997	17	30	54	26	12	
5110 General taxes	3 205	6 777	12 428	18 119	19 656	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5120 Taxes on specific goods and services	4 226	5 744	8 387	10 173	9 598	154	213	292	335	997	17	30	54	26	12	
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	0	0	1 231	1 665	641	1 045	1 517	1 975	2 072	5	9	17	23	296	
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6000 Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE	11 316	20 921	32 534	47 793	57 188	9 979	16 453	25 060	33 999	38 842	7 493	11 343	18 049	21 142	25 026	
	8 111	14 344	27 910	32 368	38 142	8 111	14 344	27 910	32 368	38 142	8 111	14 344	27 910	32 368	38 142	

Table 115. Turkey – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of NTRL)
 Tableau 115. Turquie – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions de NTRL)

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	..	2	433	30 324	50 477	..	0	63	4 011	5 992	..	0	0	0	0
1100 Of individuals	..	1	330	20 458	34 416	..	0	48	2 706	4 030	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	0	103	9 866	16 060	..	0	15	1 305	1 963	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	0	0	0	0	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions	..	0	0	0	0	..	0	0	0	0	..	1	212	35 321	57 595
2100 Employees	0	82	12 128	21 059
2200 Employers	0	110	16 132	31 477
2300 Self-employed or non-employed	0	19	7 061	5 059
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0
3000 Taxes on payroll and workforce	..	0	0	0	0	..	0	0	0	0	..	0	0	0	0
4000 Taxes on property	..	0	49	3 626	5 963	..	0	4	1 627	2 555	..	0	0	0	0
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	0	0	0	0	..	0	0	1 148	1 854	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	0	0	0	0	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	0	1	78	152	..	0	0	10	16	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	0	29	3 548	5 812	..	0	4	469	684	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	0	19	0	0	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	0	0	0	0	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services	..	2	574	71 956	96 986	..	0	84	5 649	10 142	..	0	0	0	0
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	2	567	69 266	92 751	..	0	82	5 295	9 632	..	..	..	..	..
5110 General taxes	..	1	475	30 343	42 196	..	0	69	4 014	4 791	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	..	0	92	38 923	50 555	..	0	13	1 281	4 842	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	0	0	0	0	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	0	8	2 691	4 235	..	0	1	354	510	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	0	0	0	0	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
6000 Other taxes	..	0	259	4 181	3 037	..	0	73	721	1 922	..	0	0	0	0
6100 Paid solely by business	..	0	0	0	0	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
6200 Other	..	0	259	4 181	3 037	..	0	73	721	1 922	..	..	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE	..	4	1 316	110 088	156 463	..	1	224	12 008	20 611	..	1	212	35 321	57 595

Table 116. United Kingdom – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of pounds sterling)
 Tableau 116. Royaume-Uni – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions de livres sterling)

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	16 716	51 674	92 147	172 124	184 820	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1100 Of individuals	14 936	34 820	71 973	130 394	146 201	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1200 Corporate	2 310	16 854	20 174	41 730	38 619	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	- 530	0	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2000 Social security contributions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 540	23 769	44 397	83 647	94 441
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	2 562	11 220	18 646	34 810	37 167
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	4 068	12 245	24 210	46 012	54 387
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	195	745	1 541	2 825	2 887
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	- 285	- 441	0	0	0
3000 Taxes on payroll and workforce	- 1	96	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4000 Taxes on property	619	2 425	15 730	32 702	33 212	4 127	13 582	9 303	21 307	25 402	0	0	0	0	0
4100 Recurrent taxes on immovable property	44	343	12 369	19 642	23 670	3 978	13 582	9 303	21 307	25 402	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	307	923	1 441	3 150	2 401	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	266	1 159	1 920	9 910	7 141	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	149	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5000 Taxes on goods and services	8 982	40 673	85 507	135 211	138 578	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	8 502	38 260	81 175	129 975	131 740	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5110 General taxes	3 515	21 228	47 539	83 444	79 760	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	4 987	17 032	33 636	46 531	51 980	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	698	2 413	4 332	5 236	6 838	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	- 218	0	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6000 Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE	26 316	94 868	193 364	340 037	356 610	4 127	13 582	9 303	21 307	25 402	6 540	23 769	44 397	83 647	94 441

Including Vat own resources of the European Union: 2009 = 1 593.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2009 = 2 435.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2009 = 1 593.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2009 = 2 435.0.

Table 117. United States – Tax revenues by sub-sectors of government (millions of US dollars)
 Tableau 117. États-Unis – Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration (millions de dollars EU)

	Federal government Administration fédérale				State/Regional État/Régions				Local government Administrations locales				Social security Funds ¹ Administrations de sécurité sociale ¹			
	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	1975	1985	1995	2005	2009	
1000 Taxes on income, profits and capital gains	163 072	396 098	769 025	1 284 947	1 047 956	25 509	81 281	157 598	278 322	277 372	2 635	7 974	15 795	28 321	31 096	
1100 Of individuals	122 386	334 625	589 705	943 988	865 905	..	63 644	128 429	229 195	235 229	..	6 496	13 308	22 505	23 853	
1200 Corporate	40 686	61 473	179 320	340 959	182 051	..	17 637	29 169	49 127	42 143	..	1 478	2 487	5 816	7 243	
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	..	0	0	0	0	..	0	0	0	0	
2000 Social security contributions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
3000 Taxes on payroll and workforce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4000 Taxes on property	4 613	6 422	14 948	24 993	20 725	3 284	7 902	14 484	16 961	17 914	50 040	99 772	197 342	341 371	419 190	
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	0	0	0	0	1 451	3 984	9 433	11 783	13 637	50 040	99 772	197 342	341 257	418 892	
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4300 Estate, inheritance and gift taxes	4 611	6 422	14 948	24 993	20 725	1 418	2 328	5 061	5 178	4 277	0	0	30	114	298	
4400 Taxes on financial and capital transactions	2	0	0	0	0	415	1 590	0	0	0	0	0	0	0	0	
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5000 Taxes on goods and services	20 773	48 027	75 553	98 776	94 419	52 032	126 501	234 419	391 072	402 743	8 389	26 777	57 558	112 318	122 962	
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	20 442	47 512	75 553	98 776	94 419	43 960	105 687	200 495	325 710	335 464	6 518	21 007	42 240	76 508	85 355	
5110 General taxes	0	0	0	0	0	24 916	69 629	135 132	221 445	222 146	4 322	14 663	29 316	53 932	59 764	
5120 Taxes on specific goods and services	20 442	47 512	75 553	98 776	94 419	19 044	36 058	65 363	104 265	113 318	2 196	6 344	12 924	22 576	25 591	
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5200 Taxes on use of goods and perform activities	331	515	0	0	0	8 072	20 814	33 924	65 362	67 279	1 871	5 770	15 318	35 810	37 607	
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6000 Other taxes	0	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
TOTAL TAX REVENUE	188 458	450 563	859 526	1 408 716	1 163 100	80 825	215 684	406 511	686 355	698 029	61 064	134 523	270 695	482 010	573 248	

1. These include social security funds whose contributions are controlled by sub-central levels of government. They account for about 3 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 3 pour cent des cotisations.

ANNEX A

The OECD Classification of Taxes and Interpretative Guide

Table of Contents

The OECD Classification of Taxes	300
The OECD Interpretative Guide	302
A. Coverage	302
B. Basis of reporting	304
C. General classification criteria	306
D. Commentaries on items of the list	308
E. Conciliation with National Accounts	317
F. Memorandum item on the financing of social security benefits	317
G. Memorandum item on identifiable taxes paid by government	318
H. Relation of OECD classification of taxes to national accounting systems	318
I. The OECD classification of taxes and the International Monetary Fund (GFS) system	319
J. Comparison of the OECD classification of taxes with other international classifications	319
K. Attribution of tax revenues by sub-sectors of general government	321
Notes	324

The OECD Classification of Taxes

1. 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
2. 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
3. 3000 *Taxes on payroll and workforce*
4. 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

-
- 5. 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
 - 6. 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 to §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, pp. 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 §95). 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 to §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 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);
- 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 table in Part III of the Report.

17. However, data for earlier years are still predominantly recorded on a cash basis, *i.e.* at the time at which the payment was received by government. Thus, for example, taxes withheld by employers in one year but paid to the government in the following year and taxes due in one year but actually paid in the following year are both included in the

receipts of the second year. Corrective transactions, such as refunds, repayments and drawbacks, are deducted from gross revenues of the period in which they are made.

18. Data on tax revenues are recorded without offsets for the administrative expenses connected with tax collection. Similarly, where the proceeds of tax are used to subsidise particular members of the community, the subsidy is not deducted from the yield of the tax, though the tax may be shown net of subsidies in the national records of some countries.

19. As regards fiscal monopolies (heading 5122), only the amount actually transferred to the government is included in government revenues. However, if any expenditures of fiscal monopolies are considered to be government expenditures (*e.g.*, social expenditures undertaken by fiscal monopolies at the direction of the government) they are added back for the purpose of arriving at tax revenue figures (see §62 below).

The distinction between tax and expenditure 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 to 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 §43 to §46, §49 and §50, §76 and §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 scheduler income tax systems are classified as a whole in this heading, even though certain of the scheduler 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 (refer to Section B in Part III 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 (1969-79), 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 buildings;
- they can be 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 (for example size or location), from which a presumed rent or capital value can be derived;
- such taxes can be levied on proprietors, tenants, or both; they can also be paid by one level of government to another level of government in respect of property under the jurisdiction of the latter;
- debts are not taken into account in the assessment of these taxes, and they differ from taxes on net wealth in this respect.

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 – Estate, inheritance and gift taxes

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 property¹⁶

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 on goods and services

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 and §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 there from 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 – Profits of 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 other 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.¹⁷ 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 17 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);¹⁸
- 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 and §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 on use of goods and on permission to use goods or perform activities

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 and §10. The sub-divisions of 5210 are user taxes on motor vehicles paid by households (5211) and those paid by others (5212).¹⁹ 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 on use of goods and on permission to use goods or perform activities

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 and §10.

6000 – Other taxes

78. Taxes levied on a base, or bases, other than those described under headings 1000, 3000, 4000 and 5000, or on bases of which none could be regarded as being predominantly the same as that of any one of these headings, are covered here. As regards taxes levied on a multiple base, if it is possible to estimate receipts related to each base (*e.g.*, the Austrian and German “Gewerbesteuer”) this is done and the separate amounts included under the appropriate headings. If the separate amounts cannot be estimated, but it is known that most of the receipts are derived from one base, the whole of the receipts are classified according to that base. If neither of these procedures can be followed, they are classified here. The sub-headings may also include receipts from taxes which governments are unable to identify or isolate (see §28). Included here also are fines and penalties paid for infringement of regulations relating to taxes but not identifiable as relating to a particular category of taxes (see §15). A subdivision is made between taxes levied wholly or predominantly on business (6100) and those levied on others (6200).

E. 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 to §41, a memorandum item collects together all payments earmarked for social security-type benefits, other than voluntary payments to the private sector. Data are presented as follows (refer Section 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 to §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 Section 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 final 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 2009. 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 and §8 above);
- b) there are different points of view on whether or not some levies and fees are classified as taxes (§9 and §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 and §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* (GFSM 2001).

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	GFSM 2001
1000 Taxes on income, profits and capital gains			
1100 Individuals			
1110 Income and profits	D51-8.61a	D51A	1111
1120 Capital gains	D51-8.61c, d	D51C, D	1111
1200 Corporations			
1210 Income and 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	D29-7.97(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 taxes on goods and services			
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 on goods and services	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 and other 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 between 5110 and 5120			
5200 Taxes on use of goods and on permission to use goods or perform activities			
5210 Recurrent taxes on use of goods and on permission to use goods or perform activities			
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 on use of goods and on permission to use goods or perform activities	D29-7.96c, d, f; D59-8.64c	D29B, E, F; D59D	11452
5220 Non-recurrent taxes on permission to use goods or perform activities			
5300 Unallocable as between 5100 and 5200			
6000 Other taxes			
6100 Payable solely by business			
6200 Payable 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 GFSM 2001.

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 section 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 section 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. For example, income taxes and social security contributions collected by European Institutions and paid by European civil servants who are resident of EU member countries should not be included. 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 to §101 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.*

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, and set and

vary its rate, 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, 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. 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:

- VAT own resources; and
- Specific levies, which include:
 - a) custom duties and levies on agricultural goods (5123);
 - b) gross monetary compensation accounts (5123 if relating to imports and 5124 if relating to exports); and
 - c) steel, coal, sugar and milk levies (5128).

102. The custom duties collected by member states on behalf of the EU are recorded:

- on a gross of collection fee basis;
- using figures adjusted so that duties are shown on a “final destination” as opposed to a “country of first entry” basis where such adjustments can be made. These adjustments concern in particular duties collected at important (sea) ports. Although the EU duties are collected by the authorities of the country of first entry, when possible these duties should be excluded from the revenue of the collecting country and be included in the revenue of the country of final destination.

This is the specific EU levy that most clearly conforms to the attribution criterion described in §97 above. Consequently as from 1998, these amounts are footnoted as a memorandum item to the EU member state country tables (in Part III) and no longer shown under heading 5123. However, the figures are included in the total tax revenue figures on the top line for all the relevant years shown in the tables.

103. 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,²⁰ 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. 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).
18. Transfers of profits of State lotteries are regarded as non-tax revenues (see also §64).
19. See §26 c) as regards this distinction.
20. 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 1970-83, this percentage also amounted to 1.

ANNEXE A

Classification des impôts et Guide d'interprétation de l'OCDE

Table des matières

Classification des impôts de l'OCDE	326
Le Guide d'interprétation de l'OCDE	328
A. Champ couvert	328
B. Bases de comptabilisation	331
C. Principes généraux de classification	332
D. Commentaires sur les postes de la liste	334
E. Conciliation avec les comptes nationaux	345
F. Poste pour mémoire relatif au financement des prestations de sécurité sociale . . .	345
G. Poste pour mémoire relatif aux impôts identifiables payés par les administrations	346
H. Rapport de la classification des impôts de l'OCDE avec les systèmes nationaux de comptabilité nationale	346
I. La classification des impôts de l'OCDE et le système du Fonds monétaire international (GFS)	347
J. Comparaison de la classification des impôts de l'OCDE et des autres classifications internationales des recettes publiques	347
K. Répartition des recettes fiscales par sous-secteurs d'administration publique .	349
Notes	352

Classification des impôts de l'OCDE

1. 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
2. 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
3. 3000 *Impôts sur les salaires et la main-d'œuvre*
4. 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

- 5. 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
- 6. 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 à § 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, pp. 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 § 95). 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 à § 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 la section 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 i de ce Rapport, qui fait apparaître les effets des différents traitements possibles des crédits d'impôts récupérables sur les ratios rapportant les impôts au 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, bénéfices 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 § 43 à § 46, § 49, § 50, § 76 et § 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 bénéfices de ces entreprises ne peut pas toujours être isolé de l'impôt sur les autres revenus des propriétaires de ces entreprises, ou ne peut l'être que d'une façon arbitraire. On n'a pas cherché ici à faire la distinction et l'impôt sur le revenu des personnes physiques figure globalement, quelle que soit la nature du revenu imposable.

b) Ventilation des impôts sur les biens immobiliers entre ménages et autres agents

En l'occurrence, la distinction est celle qui a été adoptée par le SCN dans les comptes de production et de consommation. On distingue, en effet, les ménages en tant que consommateurs d'une part (c'est-à-dire à l'exclusion des entreprises individuelles), et les producteurs d'autre part. Cependant, les impôts sur les logements occupés par les ménages, qu'ils soient à la charge des propriétaires qui les occupent, du locataire ou du propriétaire, sont classés comme étant à la charge des ménages. C'est la distinction faite habituellement entre les impôts sur les biens des personnes et les impôts sur les biens des entreprises. Toutefois, certains pays ne sont pas en mesure d'établir cette distinction.

c) *Ventilation des permis de circuler des véhicules à moteur entre taxes à la charge des ménages et à la charge d'autres agents*

On distingue ici les ménages en tant que consommateurs d'une part, et producteurs d'autre part, comme dans les comptes de production et de consommation du SCN.

d) *Ventilation des autres impôts (6000) entre les entreprises et les autres agents*

Il est fait la même distinction qu'au point c) ci-dessus entre les producteurs, d'une part, et les ménages consommateurs d'autre part. Les impôts qui figurent dans le groupe 6000 parce qu'ils ne comportent pas une assiette unique ou parce que leur assiette ne relève d'aucune des catégories précédentes, mais qui ne sont manifestement perçus que sur les producteurs et non sur les ménages, sont classés comme étant « à la charge des entreprises ». Les autres impôts du groupe 6000 figurent sous la rubrique « à la charge d'autres agents » ou « non identifiés ».

Surtaxes

27. Les recettes des surtaxes relatives à des impôts particuliers sont classées ordinairement avec les recettes de l'impôt correspondant, que la surtaxe ait ou non un caractère temporaire. Toutefois, si l'une des caractéristiques de la surtaxe permet de la classer sous une rubrique différente de la classification de l'OCDE, les recettes de cette surtaxe sont classées sous cette rubrique et non pas avec les recettes de l'impôt correspondant.

Recettes fiscales non identifiables et sous-groupes résiduels

28. Il arrive parfois qu'on ne puisse déterminer si des impôts relèvent entièrement d'un groupe ou d'un sous-groupe de la classification de l'OCDE ; dans ces cas on applique les méthodes suivantes :

- a) le groupe est connu, mais on ne sait pas comment répartir les recettes entre les sous-groupes ; les recettes sont alors classées dans le sous-groupe résiduel approprié (1300, 2400, 4520, 4600, 5130, 5300 ou 6200) ;
- b) on sait que l'ensemble des recettes d'un groupe d'impôts (ordinairement des impôts locaux) provient d'impôts relevant d'un groupe ou sous-groupe particulier, mais certains impôts du groupe, dont le montant ne peut être déterminé avec précision, peuvent être classés dans d'autres groupes ou sous-groupes ; dans ce cas les recettes sont comptabilisées dans le groupe ou sous-groupe dont relève l'essentiel des recettes ;
- c) il est impossible d'identifier le groupe ou le sous-groupe d'un impôt (ordinairement un impôt local) ; l'impôt est alors classé dans le groupe 6200, à moins qu'il ne s'agisse d'un impôt manifestement à la charge des entreprises, auquel cas il est classé dans le sous-groupe 6100.

D. Commentaires sur les postes de la liste

1000 – Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital

29. Ce groupe couvre les impôts prélevés sur le revenu ou le bénéfice net (c'est-à-dire le revenu brut déduction faite des abattements autorisés) des personnes physiques et des entreprises. Sont aussi couverts les impôts prélevés sur les gains en capital des personnes physiques et des entreprises et sur les gains provenant de jeux.

30. Ce groupe comprend :

- a) les impôts perçus principalement sur les revenus ou les bénéfices, bien qu'ils puissent l'être partiellement sur d'autres bases. Les impôts qui ont une autre assiette principale que le revenu ou les bénéfices sont classés selon les principes énoncés 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 bénéfices (1110 et 1210) et les impôts sur les gains en capital (1120 et 1220). Si certaines recettes ne peuvent être identifiées comme relevant soit du sous-groupe 1100, soit du sous-groupe 1200, ou si cette distinction ne peut être faite dans la pratique (parce qu'il n'y a pas de données fiables sur les bénéficiaires des paiements sur lesquels la retenue à la source est faite), elles sont classées dans le sous-groupe 1300 (non ventilables).

Traitement des crédits d'impôt dans les systèmes d'imputation

32. Dans les régimes d'imputation de l'impôt sur les bénéfices des sociétés, les actionnaires bénéficient d'une compensation totale ou partielle d'imposition sur les dividendes que la société leur a versés et pour lesquels elle a acquitté l'impôt sur le revenu des sociétés. Dans les pays¹⁴ qui appliquent un tel régime, une fraction de l'impôt sur les bénéfices des sociétés sert à alléger l'impôt dû par l'actionnaire. Cet allègement prend la forme d'un crédit d'impôt, dont le montant peut être inférieur, égal ou supérieur au montant total de l'impôt dont il est redevable. Si le crédit d'impôt dépasse ce montant, l'excédent peut être versé à l'actionnaire. Comme ce type de crédit d'impôt fait partie intégrante des systèmes d'imputation de l'impôt sur le revenu des sociétés, tout paiement à l'actionnaire est considéré comme un remboursement d'impôt et non comme une dépense (se référer au traitement des autres crédits d'impôt exposé au § 21).

33. Puisque, dans les systèmes d'imputation, le crédit d'impôt (même lorsqu'il dépasse l'impôt dû) est censé être une disposition fiscale, on peut se demander s'il doit être déduit des recettes de l'impôt sur le revenu des personnes physiques (1110) ou de celles de l'impôt sur les bénéfices de sociétés (1210). Dans ce Rapport le montant intégral de l'impôt acquitté sur les bénéfices des sociétés figure sous le poste 1210 et aucun impôt imputé n'est inclus dans le poste 1110. Le montant total du crédit d'impôt réduit donc le montant des recettes du poste 1110, que ce crédit se traduise par une réduction de l'impôt dû sur le revenu des personnes physiques ou par un remboursement réel du fait que le crédit dépasse le montant de l'impôt (cependant, lorsque ces crédits sont déduits de l'impôt sur les sociétés au titre de dividendes versés à des sociétés, le montant est déduit des recettes du poste 1210).

1120 et 1220 – Impôts sur les gains en capital

34. Ces postes comprennent les impôts perçus sur les gains en capital, le sous-groupe 1120 comptabilisant les impôts prélevés sur les gains des personnes physiques et le sous-groupe 1220 ceux qui sont perçus sur les gains des entreprises constituées sous forme de sociétés, lorsque ces recettes peuvent être ventilées. Ce n'est pas le cas dans de nombreux pays et les recettes de ces impôts sont alors classées avec celles de l'impôt sur le revenu. Les impôts sur les gains provenant de jeux sont aussi classés sous le poste 1120.

2000 – Cotisations de sécurité sociale

35. Figurent dans ce groupe tous les versements obligatoires qui donnent le droit de bénéficier d'une prestation sociale future (éventuelle). Ces versements sont généralement affectés au financement de prestations sociales et souvent effectués au profit d'institutions ou d'administrations publiques qui fournissent de telles prestations. Cependant, cette affectation n'entre pas dans la définition des cotisations de sécurité sociale et n'est pas nécessaire pour qu'un impôt soit classé dans cette rubrique. Cependant, il faut qu'un impôt confère un droit pour être classé dans cette rubrique. Par conséquent, les prélèvements sur les revenus ou la masse salariale qui sont affectés aux caisses de sécurité sociale mais ne donnent aucun droit à des prestations sont exclus de cette rubrique et figurent à celle des impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) ou des impôts sur les salaires et la main-d'œuvre (3000). Les impôts assis sur d'autres bases, telles que les biens et services, qui sont affectés à des prestations de sécurité sociale, ne sont pas indiqués ici, mais sont classés en fonction de leurs bases respectives parce qu'en général ils ne donnent pas droit à des prestations de sécurité sociale.

36. Seraient entre autres incluses les cotisations au titre des catégories suivantes de prestations de sécurité sociale : les allocations d'assurance-chômage et les compléments, les allocations pour accidents, blessures et maladie, les pensions de retraite, d'invalidité et de survivant, les allocations familiales, les remboursements de dépenses médicales et d'hospitalisation ou la fourniture de services médicaux ou hospitaliers. Les cotisations peuvent être collectées à la fois auprès des employés et des employeurs.

37. Les cotisations peuvent être assises sur les gains ou la masse salariale (« sur la base du salaire ») ou sur le revenu net après déductions et exemptions en fonction de la situation personnelle (« sur la base de l'impôt sur le revenu ») et les recettes correspondant à ces deux bases doivent être identifiées séparément si possible. Cependant, lorsque les cotisations à un régime général de sécurité sociale sont assises sur la masse salariale, mais que les cotisations de groupes particuliers (tels que les travailleurs indépendants) ne peuvent être évaluées sur cette base et que le revenu net est utilisé comme valeur rapprochée des gains bruts, les recettes peuvent encore être considérées comme assises sur la masse salariale. En principe, cette rubrique exclut les contributions volontaires à des régimes de sécurité sociale. Lorsqu'elles peuvent être identifiées séparément, elles figurent pour mémoire dans le tableau indiquant le financement des prestations de sécurité sociale. Toutefois, en pratique, elles ne peuvent pas toujours être distinguées des cotisations volontaires, et dans ce cas elles figurent à cette rubrique.

38. Les cotisations à des régimes d'assurance sociale qui ne relèvent pas des pouvoirs publics et à d'autres régimes d'assurance ou de prévoyance, aux caisses de retraite, sociétés de secours mutuel ou autres systèmes d'épargne, ne sont pas considérées comme des cotisations de sécurité sociale. Les caisses de prévoyance résultant d'arrangements

aux termes desquels les cotisations de chaque salarié et celles que l'employeur verse en son nom sont comptabilisées séparément dans un compte productif d'intérêts d'où elles peuvent être retirées dans des conditions bien déterminées. Les caisses de retraite sont des régimes autonomes organisés par négociations entre salariés et employeurs, qui comportent diverses contributions et prestations, parfois liées plus directement au salaire et à la durée d'activité que dans les régimes de sécurité sociale. Lorsque les cotisations à ces régimes sont obligatoires ou quasi obligatoires (par exemple en vertu d'un accord entre organisations professionnelles et syndicales), elles sont comptabilisées dans le poste pour mémoire (voir section B dans la partie III 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 (1969-79), la fraction du « Gewerbesteuer » autrichien et allemand qui reposait sur la masse salariale (1965-78).

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 sont prélevés sur les terrains et les bâtiments ;
- ces impôts 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 ou son emplacement, d'où l'on peut déduire une valeur locative présumée ou la valeur du capital ;
- ces impôts sont à la charge du propriétaire, du locataire ou des deux ; ils peuvent également être payés par une administration à une autre administration au titre d'un bien relevant de la compétence de cette dernière ;
- il n'est pas tenu compte des dettes pour la détermination de l'assiette de ces impôts, contrairement aux impôts sur l'actif net.

45. Les impôts sur la propriété immobilière sont en outre subdivisés en impôts acquittés par les ménages (4110) et impôts acquittés par d'autres agents (4120), suivant les critères exposés au § 26 b) ci-dessus.

4200 – Impôts périodiques sur l'actif net

46. Ce sous-groupe comprend les impôts prélevés régulièrement (dans la plupart des cas annuellement) sur l'actif net, c'est-à-dire les impôts perçus sur un large éventail de biens mobiliers et immobiliers, endettement déduit. Il est subdivisé en impôts acquittés par des personnes physiques (4210), et en impôts acquittés par des sociétés (4220) selon les critères exposés plus haut au § 26 a). Si les recettes provenant des institutions sont comptabilisées à part, elles doivent être ajoutées aux impôts des entreprises.

4300 – Impôts sur les mutations par décès, les successions et les donations

47. Ce sous-groupe comprend les impôts sur les mutations par décès et les successions (4310) et les impôts sur les donations (4320)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 patrimoine¹⁶

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 sur les biens et services

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 – Bénéfices des 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 autres 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 compensatoires¹⁷. 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 17 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)¹⁸ ;
- 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 et § 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 sur l'utilisation de biens ou sur l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer certaines activités

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 et § 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)¹⁹. 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 sur l'utilisation de biens ou sur l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer certaines activités

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 et § 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 à § 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, section 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 à § 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, section 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 finale 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 2009. 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 et § 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 et § 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
3 000 Impôts sur les salaires et la main-d'œuvre	D29-7.96a	D29C	112
4 000 Impôts sur le patrimoine			
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière			
4110 Ménages	D59-8.63(a)	D59A	1131
4120 Autres agents	D29-7.97(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
5 000 Impôts sur les biens et services			
5100 Impôts sur les biens et services			
5110 Impôts généraux sur les biens et services			
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 autres 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			
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 et services déterminés			
5130 Non ventilable entre les rubriques 5110 et 5120			
5200 Impôts sur l'utilisation des biens ou l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités			
5210 Impôts périodiques sur l'utilisation des biens ou l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités			
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 sur l'utilisation des biens ou l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités	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			
6 000 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. Par exemple, les impôts sur le revenu et des contributions de sécurité sociale rassemblées par des Institutions européennes et payé par les fonctionnaires européens qui sont résidents de pays membres de l'Union européenne ne devraient pas être inclus. 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 § 97 à § 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.*

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, et de fixer et de faire varier son taux, 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, 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 résulte de la constitution ou d'autres dispositions mais d'autres administrations fixent individuellement le taux d'imposition sur leurs territoires. 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 :

- ressources TVA ; et
- prélèvements spécifiques qui comprennent :
 - a) les droits de douane et les prélèvements agricoles (5123) ;
 - b) les montants compensatoires monétaires bruts (5123 si relatifs aux importations et 5124 si relatifs aux exportations) ; et
 - c) les prélèvements de la CECA, les cotisations sucre et les taxes de coresponsabilité sur le lait (5128).

102. Les droits de douane collectés par les États membres pour le compte de l'Union européenne sont comptabilisés :

- sur une base qui ne tient pas compte des droits d'encaissement ;

- en utilisant des chiffres corrigés de manière à exprimer les droits sur la base de la « destination finale » et non du « pays de première entrée » lorsque de telles corrections sont possibles. Ces corrections concernent en particulier les droits prélevés dans des ports (maritimes) importants. Bien que les droits de l'UE soient prélevés par les autorités du pays de première entrée, ces droits doivent être dans la mesure du possible déduits des recettes du pays qui les recouvre et inclus dans les recettes du pays de destination finale.

Ces droits de l'UE sont le plus clairement conformes au critère d'attribution décrit au §97 ci-dessus. En conséquence, à partir de 1998, ces montants sont mentionnés dans une note de bas de page à titre de rubrique « Pour mémoire » dans les tableaux des États membres de l'UE (partie III du rapport) et ne figurent plus sous la rubrique 5123. Toutefois, ces montants sont inclus dans les grands totaux des recettes fiscales à la ligne supérieure pour toutes les années indiquées dans les tableaux.

103. 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 particulier²⁰. 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 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 à § 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 » (2008 SCN, 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. 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.
18. Les transferts de bénéfices de loteries d'État sont considérés comme des recettes non fiscales (voir aussi § 64).
19. Voir à ce sujet le § 26 c).
20. Au sommet d'Édimbourg (1992), les membres de l'Union européenne ont décidé de réduire le pourcentage de 1.4 à 1, et d'effectuer cette réduction entre les années 1995 et 1999. Pendant la période 1970-83, ce pourcentage était également de 1.

ORGANISATION FOR ECONOMIC CO-OPERATION AND DEVELOPMENT

The OECD is a unique forum where governments 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, Chile, the Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Greece, Hungary, Iceland, Ireland, Israel, Italy, Japan, Korea, Luxembourg, Mexico, the Netherlands, New Zealand, Norway, Poland, Portugal, the Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, the United Kingdom and the United States. The European Union 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 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, le Chili, la Corée, le Danemark, l'Espagne, l'Estonie, les États-Unis, la Finlande, la France, la Grèce, la Hongrie, l'Irlande, l'Islande, Israël, 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 Slovénie, la Suède, la Suisse et la Turquie. L'Union européenne 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.

Revenue Statistics

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

1965-2010

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 data in this publication are also available on line via www.oecd-ilibrary.org under the title *OECD Tax Statistics* (<http://dx.doi.org/10.1787/tax-data-en>).

An offline edition of the database, providing data in CSV and PC-Axis formats is available on CD-ROM under the title *OECD Tax Statistics 2011* on CD-ROM, Volume I, *Revenue Statistics*.

Statistiques des recettes publiques

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

1965-2010

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 EN LIGNE ET SUR CD-ROM

Cette publication est également disponible sous forme de base de données en ligne via www.oecd-ilibrary.org sous le titre *Statistiques fiscales de l'OCDE* (<http://dx.doi.org/10.1787/tax-data-fr>).

La base de données existe aussi en version CD-ROM sous le titre *Statistiques fiscales de l'OCDE 2011 – Édition CD-ROM, Volume I, Statistiques des recettes publiques*. Les données sont fournies aux formats CSV et PC-Axis.

Please cite this publication as:
OECD (2011), *Revenue Statistics 2011*, OECD Publishing.
http://dx.doi.org/10.1787/rev_stats-2011-en-fr

Merci de citer cet ouvrage comme suit :
OCDE (2011), *Statistiques des recettes publiques 2011, Éditions OCDE*.
http://dx.doi.org/10.1787/rev_stats-2011-en-fr

This work is published on the *OECD iLibrary*, which gathers all OECD books, periodicals and statistical databases. Visit www.oecd-ilibrary.org, and do not hesitate to contact us for more information.

Cet ouvrage est publié sur *OECD iLibrary*, la bibliothèque en ligne de l'OCDE, qui regroupe tous les livres, périodiques et bases de données statistiques de l'Organisation. Rendez-vous sur le site www.oecd-ilibrary.org et n'hésitez pas à nous contacter pour plus d'informations.

2011