



Revenue Statistics in Latin America

1990-2009

Estadísticas tributarias en América Latina

1990-2009



Revenue Statistics in Latin America

1990-2009

Estadísticas tributarias en América Latina

1990-2009



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, those of the United Nations Economic Commission for Latin America and the Caribbean (UN-ECLAC) or those of Inter-American Center of Tax Administrations (CIAT).

Este trabajo se publica bajo la responsabilidad del Secretario General de la OCDE. Las opiniones e interpretaciones que figuran en esta publicación no reflejan necesariamente las de la OCDE, del Centro de Desarrollo de la OCDE ni de los Gobiernos de sus países miembros, ni de la Comisión Económica de las Naciones Unidas para América Latina y el Caribe (CEPAL) o aquellas del Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT).

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.

Tanto este documento como cualquier mapa que se incluya en él no conllevan perjuicio alguno respecto al estatus o la soberanía de cualquier territorio, a la delimitación de fronteras y límites internacionales, ni al nombre de cualquier territorio, ciudad o área.

Please cite this publication as:

OECD/ECLAC/CIAT (2011), *Revenue Statistics in Latin America*, OECD Publishing.
<http://dx.doi.org/10.1787/9789264110540-en-fr>

Por favor, cite esta publicación de la siguiente manera:

OCDE/CEPAL/CIAT (2011), *Estadísticas tributarias en América Latina*, OECD Publishing.
<http://dx.doi.org/10.1787/9789264110540-en-fr>

ISBN 978-92-64-11052-6 (print/impresa)

ISBN 978-92-64-11054-0 (PDF)

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.

Los datos estadísticos para Israel son suministrados por y bajo la responsabilidad de las autoridades israelíes competentes. El uso de estos datos por la OCDE es sin perjuicio del estatuto de los Altos del Golán, Jerusalén Este y los asentamientos israelíes en Cisjordania bajo los términos del derecho internacional.

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

Las erratas de las publicaciones de la OCDE se encuentran en línea en www.oecd.org/publishing/corrigenda.

© OECD/ECLAC/CIAT 2011

La OCDE no garantiza la exacta precisión de esta traducción y no se hace de ninguna manera responsable de cualquier consecuencia por su uso o interpretación.

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

Revenue Statistics in Latin America is a joint publication by the OECD Centre for Tax Policy and Administration, the OECD Development Centre, the United Nations Economic Commission for Latin America and the Caribbean (ECLAC) and the Inter-American Centre of Tax Administrations (CIAT). It presents detailed, internationally comparable data on tax revenues for 12 Latin American economies, 2 of which are OECD members. Its approach is based on the well-established methodology of the OECD Revenue Statistics database (OECD, 2011), which has become an essential reference source for OECD member countries.

The term “taxes” in this publication is confined to compulsory, unrequited payments to general government. As outlined in the Interpretative guide to the Revenue Statistics, taxes are “unrequited” in the sense that benefits provided by government to taxpayers are not normally in proportion to their payments. The OECD methodology classifies a tax according to its base: income, profits and capital gains (classified under heading 1000), payroll (heading 3000), property (heading 4000), goods and services (heading 5000) and other taxes (heading 6000). Compulsory social security contributions paid to general government are treated as taxes, and classified under heading 2000. Much greater detail on the tax concept, the classification of taxes and the accrual basis of reporting is set out in the Interpretative Guide in Annex A.

Extending the OECD methodology to Latin America makes possible comparisons of tax systems on a consistent basis both across Latin America and between OECD and Latin American countries. However, in a few cases this methodology is different from the approach used by ECLAC and CIAT. In these cases the differences are noted in the text and in the tables, either with a footnote or an extra row.

The report provides an overview of the main taxation trends in Latin America. It examines changes in both the level and the composition of taxation plus the attribution of tax collection by sub-level of government between 1990 and 2009. Comparisons are also made with the average for OECD economies in these respects.

Presentación

La publicación *Estadísticas tributarias en América Latina* ha sido elaborada conjuntamente por el Centro de Política y Administración Tributaria de la OCDE, el Centro de Desarrollo de la OCDE, la Comisión Económica de las Naciones Unidas para América Latina y el Caribe (CEPAL) y el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT). Esta publicación presenta datos detallados comparables a escala internacional sobre los ingresos tributarios de 12 economías latinoamericanas, 2 de las cuales son miembros de la OCDE. Su enfoque se basa en la metodología consagrada de la base de datos Revenue Statistics de la OCDE (OCDE, 2011), que se ha convertido en un referente esencial para los países miembros de la OCDE.

En la presente publicación, el término “impuestos” se circunscribe exclusivamente a los pagos obligatorios sin contraprestación efectuados al gobierno general. Tal y como lo subraya la Guía de interpretación de Revenue Statistics, los impuestos carecen de contraprestación en el sentido en que, normalmente, las prestaciones proporcionadas por el gobierno a los contribuyentes no guardan relación directa con los pagos realizados por estos. La metodología de la OCDE clasifica los impuestos según la base sobre la que recaen: renta, utilidades y ganancias del capital (categoría 1000); nómina (categoría 3000); propiedad (categoría 4000); bienes y servicios (categoría 5000); y otros impuestos (categoría 6000). Las contribuciones obligatorias a la seguridad social abonadas al gobierno general se tratan aquí como impuestos (categoría 2000). Para mayor detalle sobre el concepto de impuesto, su clasificación y su registro según el criterio de devengo, véase la Guía de interpretación que figura en el Anexo A.

Aplicar la metodología de la OCDE a América Latina posibilita la comparación de sistemas tributarios a partir de una base coherente tanto entre países latinoamericanos como entre estos y los países de la OCDE. Sin embargo, en contadas ocasiones, esta metodología difiere de la empleada por la CEPAL y el CIAT; en esos casos, las diferencias se han indicado en el texto y los cuadros, sea con una nota a pie de página, o en una línea adicional.

El informe ofrece un panorama general de las principales tendencias en materia tributaria en América Latina. A tal efecto, examina los cambios registrados entre 1990 y 2009 en el nivel y la composición de la tributación, así como en la atribución de la recaudación tributaria a los diversos subsectores de gobierno. En relación con esos aspectos, se aportan asimismo comparaciones con el promedio de las economías de la OCDE.

Acknowledgements

Revenue Statistics in Latin America has been jointly produced by the Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) Centre for Tax Policy and Administration, the OECD Development Centre, the United Nations Economic Commission for Latin America and the Caribbean (ECLAC) and the Inter-American Centre of Tax Administrations (CIAT). The staff from these organisations with responsibility for producing the publication were: Bárbara Castelletti and Hamlet Gutiérrez of the OECD Development Centre under the supervision of Director Mario Pezzini; Maurice Nettley of the OECD Centre for Tax Policy and Administration under the supervision of Director Jeffrey Owens; Andrea Podestá and Leandro Cabello from the Economic Development Division of UN-ECLAC, under the supervision of Juan Pablo Jiménez; and Miguel Pecho from the CIAT, under the supervision of its Studies and Training Directorate, Raquel Ayala and the Executive Secretary Marcio Verdi.

The authors would like to thank other staff at the OECD Development Centre and the Centre for Tax Policy and Administration for their invaluable help in completing this first edition of the publication. Ana Cebreiro, Jeff Dayton-Johnson, Christian Daude, Jaime Mas and Ángel Melguizo provided substantial support and feedback throughout the whole process. Adrià Alsina, Roger Hobby and Elizabeth Nash from the OECD Development Centre's Communications and Publications team ensured the production of the publication, in both paper and electronic form. The publication has also greatly benefited from several individuals and institutions. Special mention is due to Alberto Barreix from the Inter-American Development Bank (IDB) and Ricardo Martner from the Latin American and Caribbean Institute for Economic and Social Planning (ECLAC/ILPES).

The Centre for Tax Policy and Administration and the Development Centre are particularly grateful to the Fundación Internacional y para Iberoamérica de Administración y Políticas Públicas (FIIAPP) for its financial support. We also gratefully acknowledge financial support from the Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID) to the LAC Initiative, under the fiscal pillar of which this publication has been produced. We would like also to acknowledge the political support this project has received from the Spanish Permanent Delegation to the OECD, in particular to Ambassador Cristina Narbona.

Finally, we are also very grateful to our colleagues working in national entities with whom we have consulted regularly. These institutions include the finance ministries and national tax agencies of Argentina, Brazil, Chile, Colombia, Costa Rica, Dominican Republic, El Salvador, Guatemala, Mexico, Peru, Uruguay and Venezuela, the Ministry of Economy and Production of Argentina and the Central Reserve Bank of Peru.

Agradecimientos

La publicación *Estadísticas tributarias en América Latina* ha sido elaborada conjuntamente por el Centro de Política y Administración Tributaria de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), el Centro de Desarrollo de la OCDE, la Comisión Económica de las Naciones Unidas para América Latina y el Caribe (CEPAL) y el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT). Las personas de esas organizaciones responsables de redactar la presente publicación han sido: Bárbara Castelletti y Hamlet Gutiérrez del Centro de Desarrollo de la OCDE, bajo la supervisión del director, Mario Pezzini; Maurice Nettley del Centro de Política y Administración Tributaria de la OCDE, bajo la supervisión del director, Jeffrey Owens; Andrea Podestá y Leandro Cabello de la División de Desarrollo Económico de la CEPAL, bajo la supervisión de Juan Pablo Jiménez; y Miguel Pecho del CIAT, bajo la supervisión de la directora de estudios y capacitación, María Raquel Ayala, y del secretario ejecutivo, Márcio Verdi.

Los autores desean agradecer a otras personas del Centro de Desarrollo y del Centro de Política y Administración Tributaria de la OCDE su incalculable contribución a la finalización de la primera edición de esta publicación, en particular: Ana Cebreiro, Jeff Dayton-Johnson, Christian Daude, Jaime Mas y Ángel Melguizo, que han aportado un respaldo y una orientación sustanciales a lo largo de todo el proceso; Adrià Alsina, Roger Hobby y Elizabeth Nash del equipo de Comunicaciones y Publicaciones del Centro de Desarrollo de la OCDE, que aseguraron la producción de la publicación, tanto en papel como en formato electrónico. La publicación ha contado igualmente con la inestimable colaboración de varias personas e instituciones. Mención especial merecen Alberto Barreix del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y Ricardo Martner del Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social (CEPAL/ILPES).

El Centro de Política y Administración Tributaria y el Centro de Desarrollo de la OCDE desean expresar su particular agradecimiento a la Fundación Internacional y para Iberoamérica de Administración y Políticas Públicas (FIIAPP) por su respaldo económico. También reconocemos con gratitud el apoyo económico de la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID) a la Iniciativa LAC, bajo cuyo pilar fiscal se ha elaborado la presente publicación. Quisiéramos agradecer asimismo el aval político que el presente proyecto ha recibido de la Delegación Permanente de España ante la OCDE y, muy particularmente, de su embajadora, Cristina Narbona.

Por último, hacemos partícipes de nuestro agradecimiento a nuestros colegas de entidades nacionales, a los que hemos consultado con frecuencia. Entre esas instituciones, se cuentan los ministerios de finanzas y las agencias tributarias nacionales de Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, El Salvador, Guatemala, México, Perú, República Dominicana, Uruguay y Venezuela, así como el Ministerio de Economía y Producción de Argentina y el Banco Central de Reserva del Perú.

Table of Contents

Foreword.....	3
Acknowledgements.....	5
Part I. Tax Revenue Trends 1990-2009	15
A. Tax ratios	16
B. Tax structures	19
C. Taxes by level of government	22
D. The impact of natural resources on reported tax levels.....	24
E. Comparative charts.....	29
References.....	33
Part II. Tax Levels and Tax Structures, 1990-2009	51
A. Comparative Tables, 1990-2009	52
B. Comparative charts	62
Part III. Country Tables, 1990-2009 – Tax revenues.....	65
Part IV. Tax Revenues by Sub-Sectors of General Government	93
Annex A.....	109
The OECD Classification of Taxes.....	110
The OECD Interpretative Guide	112
A. Coverage	112
B. Basis of reporting	115
C. General classification criteria.....	116
D. Commentaries on items of the list.....	118
E. Conciliation with National Accounts	128
F. Memorandum item on the financing of social security benefits.....	128
G. Memorandum item on identifiable taxes paid by government.....	128
H. Relation of OECD classification of taxes to national accounting systems	128
I. The OECD classification of taxes and the International Monetary Fund (GFS) system.....	129
J. Comparison of the OECD classification of taxes with other international classifications.....	130
K. Attribution of tax revenues by sub-sectors of general government	131
Notes	134

Índice de Materias

Presentación	4
Agradecimientos	6
Parte I. Tendencias Tributarias, 1990-2009	35
A. Niveles de recaudación	36
B. Estructuras impositivas	39
C. Impuestos por nivel de gobierno	43
D. Impacto de los recursos naturales en los niveles impositivos registrados.....	45
Referencias.....	50
Parte II. Niveles Impositivos y Estructuras Tributarias, 1990-2009	51
A. Cuadros comparativos, 1990-2009	52
B. Gráficos comparativos.....	62
Parte III. Cuadros país, 1990-2009 – Ingresos tributarios	65
Parte IV. Ingresos tributarios por sub-sectores de gobierno general	93
Anexo A.....	137
Clasificación de impuestos de la OCDE.....	138
Guía de Interpretación de la OCDE	140
A. Cobertura.....	140
B. Principios de registro.....	143
C. Criterios generales de clasificación.....	145
D. Comentarios sobre ítems de la lista.....	147
E. Conciliación con las cuentas nacionales.....	158
F. Partida informativa sobre el financiamiento de las prestaciones sociales	158
G. Partida informativa sobre impuestos identificables pagados por el gobierno	158
H. Relación de la clasificación de impuestos de la OCDE con el Sistema de Cuentas Nacionales.....	159
I. Relación de la clasificación de impuestos de la OCDE con el sistema de estadísticas de finanzas públicas del Fondo Monetario Internacional.....	160
J. Comparación de la clasificación de impuestos de la OCDE con otras clasificaciones internacionales	160
K. Atribución de ingresos tributarios por subsectores del gobierno general	161
Notes	165

List of Tables/Índice de cuadros

Part I/Parte I

Tax Revenue Trends 1990-2009/Tendencias tributarias, 1990-2009

Table A.	Total tax revenue as percentage of GDP	18
Cuadro A.	Total de ingresos tributarios en porcentaje del PIB.....	38
Table B.	Value added taxes as percentage of GDP.....	19
Cuadro B.	Impuesto al valor agregado en porcentaje del PIB	39
Table C.	Tax structures in a selected group of Latin American countries	20
Cuadro C.	Estructuras impositivas en un grupo seleccionado de países de América Latina.....	40
Table D.	Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government as percentage of total tax revenue	24
Cuadro D.	Atribución de los ingresos tributarios en los sub-sectores del gobierno general como porcentaje del ingreso tributario total.....	45
Table E.	Characteristics of national tax regimes for non-renewables tax revenue in selected Latin American countries, 2008.....	26
Cuadro E.	Características de los sistemas impositivos nacionales de ingresos tributarios de recursos naturales en países seleccionados de América Latina, 2008	47

Part II/Parte II

Tax Levels and Tax Structures, 1990-2009/Niveles impositivos y estructuras tributarias, 1990-2009

Table 1.	Total tax revenue as percentage of GDP	
Cuadro 1.	Total de ingresos tributarios en porcentaje del PIB.....	53
Table 2.	Tax revenue of main headings as percentage of GDP	
Cuadro 2.	Ingresos tributarios en las principales partidas en porcentaje del PIB	54
Table 3.	Tax revenue of main headings as percentage of total taxation	
Cuadro 3.	Ingresos tributarios en las principales partidas en porcentaje del total de ingresos tributarios	54
Table 4.	Taxes on income and profits (1000) as percentage of GDP	
Cuadro 4.	Impuestos sobre la renta y las utilidades (1000) en porcentaje del PIB	55
Table 5.	Taxes on income and profits (1000) as percentage of total taxation	
Cuadro 5.	Impuestos sobre la renta y las utilidades (1000) en porcentaje del total de ingresos tributarios	55
Table 6.	Social security contributions (2000) as percentage of GDP	
Cuadro 6.	Contribuciones a la seguridad social (2000) en porcentaje del PIB	56

Table 7.	Social security contributions (2000) as percentage of total taxation	
Cuadro 7.	Contribuciones a la seguridad social (2000) en porcentaje del total de ingresos tributarios	56
Table 8.	Taxes on property (4000) as percentage of GDP	
Cuadro 8.	Impuestos sobre la propiedad (4000) en porcentaje del PIB	57
Table 9.	Taxes on property (4000) as percentage of total taxation	
Cuadro 9.	Impuestos sobre la propiedad (4000) en porcentaje del total de ingresos tributarios.....	57
Table 10.	Taxes on goods and services (5000) as percentage of GDP	
Cuadro 10.	Impuestos sobre bienes y servicios (5000) en porcentaje del PIB	58
Table 11.	Taxes on goods and services (5000) as percentage of total taxation	
Cuadro 11.	Impuestos sobre bienes y servicios (5000) en porcentaje del total de ingresos tributarios ...	58
Table 12.	Taxes on general consumption (5110) as percentage of GDP	
Cuadro 12.	Impuestos generales sobre el consumo (5110) en porcentaje del PIB	59
Table 13.	Taxes on general consumption (5110) as percentage of total taxation	
Cuadro 13.	Impuestos generales sobre el consumo (5110) en porcentaje del total de ingresos tributarios	59
Table 14.	Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of GDP	
Cuadro 14.	Impuestos específicos sobre bienes y servicios (5120) en porcentaje del PIB.....	60
Table 15.	Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of total taxation	
Cuadro 15.	Impuestos específicos sobre bienes y servicios (5120) en porcentaje del total de ingresos tributarios	60
Table 16.	Gross domestic product for tax reporting years at market prices, in billions of national currency units	
Cuadro 16.	Producto interno bruto para los años fiscales a precios de mercado, en millardos de moneda local	61

Part III/Parte III

Country Tables 1990-2009 - Tax Revenues/Cuadros país, 1990-2009 - Ingresos tributarios

Tables 17-28.	Countries in alphabetical order	
Cuadros 17-28.	Países clasificados por orden alfabético en inglés	65

Part IV/Parte IV

Tax Revenues by Sub-sectors of General Government/Ingresos tributarios por sub-sector de gobierno general

Table 29.	Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government as percentage of total tax revenue	
Cuadro 29.	Atribución de los ingresos tributarios en los sub-sectores del gobierno general como porcentaje del ingreso tributario total.....	94
Tables 30-41.	Countries in alphabetical order	
Cuadros 30-41.	Países clasificados por orden alfabético en inglés	95

List of Charts/Índice de gráficos

Chart A.	Total tax revenues as percentage of GDP, 1990-2009	17
Gráfico A.	Total de recaudación tributaria como porcentaje de PIB en América Latina y la OCDE, 1990-2009.....	37
Chart B.	Tax structures in Latin America and OECD, 2009	21
Gráfico B.	Estructuras impositivas en América Latina y la OCDE, 2009	42
Chart C.	Revenues from non-renewable natural resources as percentage of GDP, 2008.....	27
Gráfico C.	Ingresos de recursos naturales no renovables como porcentaje de PIB, 2008	48
Chart D.	Changes in tax-to-GDP ratios between 2002 and 2008 (percentage points).....	28
Gráfico D.	Cambios en los ratios de recaudación tributaria entre 2002 y 2008 (puntos porcentuales)...	49
Chart E.	Total tax ratio as percentage of GDP, 2009	
Gráfico E.	Total de recaudación tributaria como porcentaje de PIB, 2009.	29
Chart F.	Changes in tax to GDP ratios in selected Latin American countries, 1990-2009	
Gráfico F.	Cambios en la recaudación tributaria como porcentaje de PIB en países seleccionados de América Latina, 1990-2009.....	30
Chart G.	Changes in tax to GDP ratios in selected Latin American countries, 1990-2000	
Gráfico G.	Cambios en la recaudación tributaria como porcentaje de PIB en países seleccionados de América Latina, 1990-2000.....	31
Chart H.	Changes in tax to GDP ratios in selected Latin American countries, 2000-2009	
Gráfico H.	Cambios en la recaudación tributaria como porcentaje de PIB en países seleccionados de América Latina, 2000-2009.....	32
Chart 1.	Tax revenue of main headings as percentage of total tax revenue, 2009	
Gráfico 1.	Ingresos tributarios según categorías principales como porcentaje de la recaudación total, 2009	62
Chart 2.	Tax structures in selected Latin American countries, 1990-2009	
Gráfico 2.	Estructuras impositivas en países seleccionados de América Latina, 1990-2009	63
Chart 3.	Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government, 2009	
Gráfico 3.	Atribución de ingresos tributarios a los sub-sectores del gobierno general, 2009	107

PART I

Tax Revenue Trends 1990-2009

PARTE I

Tendencias tributarias, 1990-2009

PART I

Tax Revenue Trends 1990-2009

A. Tax ratios

Tax revenues as a proportion of gross domestic product (GDP) have increased considerably in Latin America during the last two decades. Both Table A and Chart A show how revenues, including social security contributions, for these Latin American countries have, with the exception of 2009, risen almost continuously from 14.9% of GDP in 1990 to 19.2% of GDP (unweighted averages). This growth in the relative importance of tax revenues is a reflection of favourable macroeconomic conditions, changes in the tax systems design and strengthening of tax administrations.

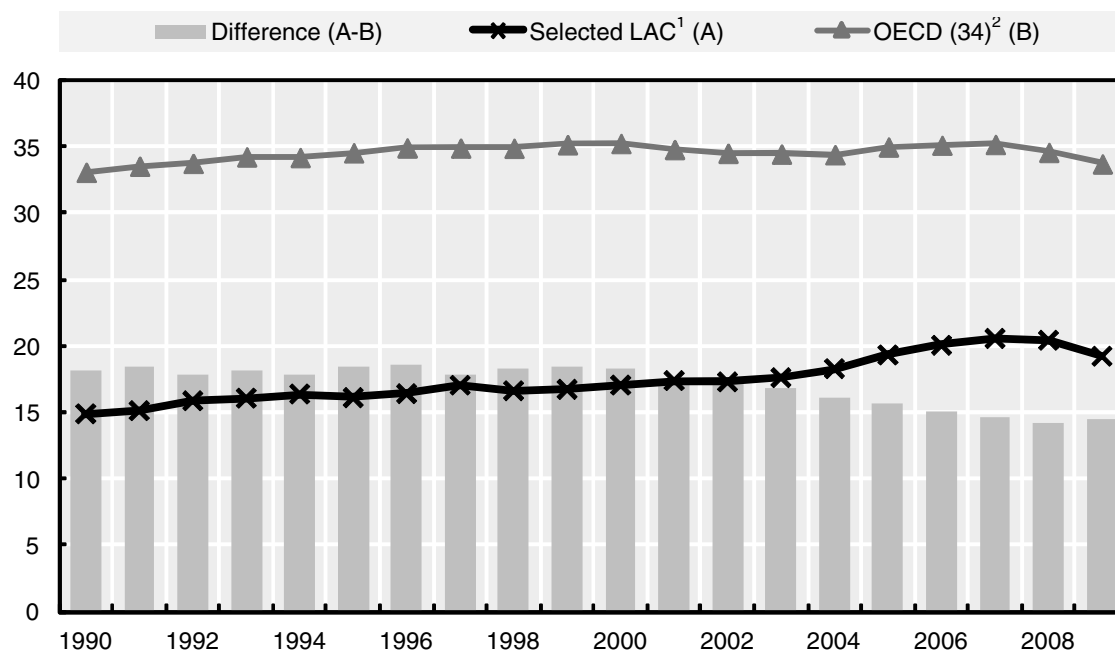
This trend contrasts with that in the OECD area where the ratio has been relatively stable – in 2009 it stood at 33.8% – less than one percentage point above its level in 1990. As a result, the gap between the averages for the two areas started to narrow after 2000. This difference was around 18 percentage points in both 1990 and 2000 but had fallen to 15 percentage points by 2009.

The average tax to GDP ratio in OECD countries is much higher than the one for Latin American countries in the sample (33.8% compared with 19.2% in 2009, respectively). However, there is a wide range between the highest and lowest tax to GDP ratios across countries in Latin America. Amongst the sample countries the highest levels in 2009 were in Brazil and Argentina (32.6% and 31.4%, respectively) whereas the lowest level was observed in Guatemala (12.2%). In the same way, the characteristics of the OECD economies show a wide variation. In 2009, the OECD tax to GDP ratios ranged from 48.1% in Denmark down to 17.4% in Mexico (this figure is different from the ones presented in ECLAC and CIAT publications because of the inclusion of fees levied on hydrocarbon production as tax revenues). The implications of these wide ranges are that differences in tax to GDP ratios between OECD and Latin America should be interpreted with caution given that they include economies that are widely different in character.

There are many factors that determine what should be the appropriate ratio for an individual country, but one of them is the extent of the provision of goods and services provided by the State. From the 1980s onwards many Latin American countries to greater or lesser degrees privatised healthcare, education and social security (ECLAC, 2010a). This regional position stands in contrast to the substantial public provision of these services, and the corresponding need for revenue receipts, in many OECD countries, particularly in Europe. There are also high levels of informality that exclude many from paying taxes in Latin American countries (OECD, 2008 and Gómez Sabaini *et al.* 2010). However the issue of non-payment of taxes generally has significant impact on tax revenues in all types of countries.

Table A shows considerable variation in trends over time for individual countries. Irrespective of the wide range of tax levels, widespread strengthening of public revenues can be observed in the last twenty years. The countries with the largest increases between 1990 and 2009 were Argentina (15.3 percentage points) and Colombia (8.4 percentage points). The majority of the countries showed increases of between 3 and 7 percentage points. The exceptions were Chile and Mexico with increases of up to 2 percentage points and Venezuela, where a decline of 4.3 percentage points was observed over the same period.

Chart A. Total tax revenues as percentage of GDP, 1990-2009



1. Represents a selected group of 12 Latin American countries. These are Argentina, Brazil, Chile, Colombia, Costa Rica, Dominican Republic, El Salvador, Guatemala, Mexico, Peru, Uruguay and Venezuela. Chile and Mexico are also part of the OECD (34) group.

2. Represents the unweighted average for OECD member countries.

Source: Table 1 in Section II.A.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532012>

The figures for 2009 tax-to-GDP ratios indicate that this rising trend in Latin America was interrupted in that year. The average tax ratio was 19.2% in 2009 compared with 20.4% one year earlier and the total tax ratio fell in 9 of the sample of 12 Latin American countries. In Chile and Mexico the ratio decreased by more than 3 percentage points but the reductions were generally by less than 2 percentage points.

The background to the rise in tax revenues that started in the early 1990s was the period of macroeconomic instability occurring in Latin American countries during the previous decade. During the 1980s, countries ran large fiscal imbalances and at the same time some resorted to alternative ways to finance their spending (borrowing or printing money). This caused rapid inflation across the region, which eroded the real value of their tax revenues. As a result, the reforms in the 1990s focused on fighting this inflation and imposing fiscal discipline.

Table A. Total tax revenue as percentage of GDP¹

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
Argentina	16.1	20.3	21.5	26.9	27.4	29.1	30.7	31.4
Brazil	28.1	26.8	30.0	32.9	32.8	33.4	33.6	32.6
Chile	17.5	19.0	19.4	21.6	23.2	24.0	22.5	18.4
Colombia	9.0	13.2	14.1	17.3	18.2	18.3	17.9	17.4
Costa Rica	16.1	16.3	18.2	19.8	20.3	21.7	22.4	20.9
Dominican Republic	8.3	10.6	12.4	14.7	15.0	16.0	15.0	13.1
El Salvador	10.5	13.0	12.2	14.1	15.1	15.2	15.1	14.4
Guatemala	9.0	10.4	12.4	13.1	13.8	13.9	12.9	12.2
Mexico ²	15.8	15.2	16.9	18.1	18.2	17.7	20.9	17.4
Peru	11.8	15.4	13.9	15.8	17.1	17.8	17.8	15.9
Uruguay	17.8	19.7	20.0	22.0	23.3	22.7	22.0	22.5
Venezuela	18.7	13.3	13.6	15.9	16.3	17.1	14.3	14.4
Unweighted average:								
Selected LAC ³	14.9	16.1	17.1	19.3	20.1	20.6	20.4	19.2
OECD (34) ⁴	33.1	34.6	35.3	35.0	35.1	35.2	34.6	33.8

1. The figures exclude local government revenues for Argentina, Costa Rica (up to 1997), Dominican Republic, El Salvador, Peru (up to 2004), Uruguay and Venezuela as the data are not available.

2. In ECLAC and CIAT data, fees levied on hydrocarbon production are treated as non tax revenues.

3. Represents a selected group of Latin American countries. Chile and Mexico are also part of the OECD (34) group.

4. Represents the unweighted average for OECD member countries.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532297>

Most Latin American governments responded by both cutting public expenditure and implementing policies aimed at increasing tax revenues with budget management and fiscal balance improving considerably. On the revenue side of the equation, tax policy and administration reforms, contributed considerably in achieving this goal. As part of that, the impact of inflation on revenues forced policy makers to find ways to render tax systems less vulnerable to inflationary episodes by shortening collection lags and indexing tax liabilities.

The tax burden in the selected Latin American countries increased by 4.3 percentage points of GDP between 1990 and 2009. The introduction of VAT was the most significant tax reform in Latin America in the 1980s and early 1990s. Subsequent reforms relating to the tax have concentrated on extending and strengthening it by increasing the tax rate and widening the tax base. In the 1990s the VAT to GDP ratio increased by 2.1 percentage points and then by a further 0.9 points up to 2009 (see Table B).

Between 2000 and 2009, the increase in revenue from income taxes – mainly corporate income tax – (by 1.3 percentage points of GDP) became a more important contributor than VAT to the rise in tax revenues. One of the elements that contributed to this result was the commodity prices' boom period following 2003, which was very important for some countries in the region. This issue is discussed in more detail in Section D of Part I. Other tax reforms also included the introduction or development of simplified regimes for small taxpayers and the taxation of property based on presumed incomes.

Table B. Value added taxes as percentage of GDP

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
Argentina	3.9	8.3	8.6	9.3	9.7	10.4	10.7	10.8
Brazil	13.4	12.0	13.1	13.7	13.5	13.4	13.9	13.1
Chile	6.6	7.7	8.1	8.1	7.4	7.9	8.9	7.8
Colombia	2.3	3.9	4.6	5.9	6.4	6.2	6.4	5.9
Costa Rica	3.2	3.8	4.5	5.1	5.4	5.9	6.0	5.0
Dominican Republic	1.3	2.0	2.6	4.1	4.5	4.9	4.7	4.2
El Salvador	2.8	4.9	5.4	6.5	7.0	6.9	6.8	6.1
Guatemala	2.4	3.1	4.7	5.2	5.4	5.9	5.5	4.9
Mexico	3.3	2.6	3.1	3.5	3.7	3.6	3.8	3.4
Peru	1.4	5.8	5.1	5.6	5.8	5.9	6.6	5.9
Uruguay	5.5	6.6	6.5	8.2	8.9	8.8	8.5	8.2
Venezuela	-	3.4	4.1	6.4	6.4	5.7	4.7	5.9
Unweighted average:								
Selected LAC ¹	3.8	5.3	5.9	6.8	7.0	7.1	7.2	6.8
OECD (34) ²	5.9	6.6	6.9	7.0	7.0	7.0	6.8	6.7

1. Represents a selected group of Latin American countries. Chile and Mexico are also part of the OECD (34) group.

2. Represents the unweighted average for OECD member countries.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532316>

Changes in revenue from taxes on goods and services and taxes on income and profits contributed to the decline in tax-to-GDP ratios in 2009. The decrease in tax revenues in that year is partly due to the contraction of Latin American economic activity and to some extent due to the temporal decrease of commodities prices (ECLAC-OECD, 2011). However, recent OECD studies (Daude *et al.*, 2010) suggest that tax semi-elasticities to output in Latin America are low compared to OECD (around 0.2 and 0.4 percentage points, respectively). In addition, several countries in the region announced discretionary tax reductions that could have had a more substantial negative impact on tax revenues (ECLAC, 2010b).

B. Tax structures

At the same time that tax levels have been rising in Latin America, the tax structure (defined as the share of major taxes in total tax revenue) also changed significantly between 1990 and 2009. Table C illustrates the several trends on “tax mix” that emerge from the data. The most important trends are those related to consumption taxes and taxes on income and profits.

The overall share of consumption taxes remained fairly stable over the period but within the total, the share of general consumption taxes increased considerably by 11 percentage points between 1990 and 2009, while specific consumption taxes saw their share decline by 13 percentage points over the same period.

Table C. Tax structures in a selected group of Latin American countries¹

	1990	1995	2000	2005	2008	2009
Taxes on income and profits	23	22	22	25	28	28
Social security contributions	16	17	16	14	13	15
Payroll taxes	1	1	1	1	1	1
Property taxes	4	2	3	5	4	4
General consumption taxes	24	32	34	35	35	35
Specific consumption taxes	28	24	21	19	17	15
Other taxes ²	4	2	2	2	2	2
Total	100	100	100	100	100	100

1. Represents the percentage shares of major tax categories in total tax revenue. The selected group of countries is listed in Table A.

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532335>

These two opposing trends within consumption taxes are due to the rising importance of VAT and the diminishing role of specific consumption taxes, such as excises and taxes on international trade. Although VAT was adopted early by the economies of the region (most countries had already introduced it in some form by the late 1970s), its expansion in revenue terms has been relatively recent. From the early 1990s, it has represented a growing source of revenue for Latin American countries and has been consolidated by the implementation of cumulative adjustments to the tax base and statutory rates, as well as strengthening of tax administrations. The reforms also focussed on the simplification of tax systems, with most of the countries largely favouring single-rate VAT schemes. The main exceptions were Brazil, which operates four separate forms of VAT, and Mexico, which has zero and reduced VAT rates for specific items and geographic areas.

In contrast, the decline in the share of specific consumption taxes is associated with the processes of trade liberalisation generating a consequent reduction in import tariffs and the elimination of taxes on exports in a considerable number of Latin American countries (one important exception being Argentina where taxes on exports were reestablished in 2002 and increased considerably in the last decade). Additionally, the range of goods and services subject to excises has been narrowed to focus mainly on products and services with a relatively inelastic demand, such as alcoholic beverages, fuel and derivatives and tobacco.

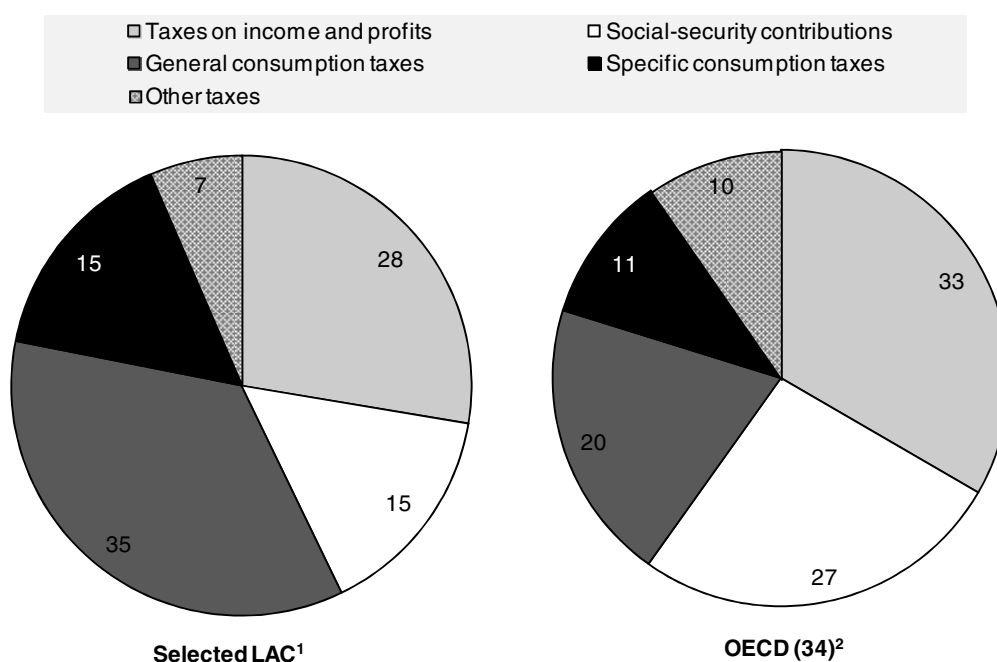
At the same time, revenues from incomes and profits grew from 23% to 28% of total tax revenues, mainly as a result of much higher collection levels in the late 2000s. Corporate income tax shares are generally larger than those from personal income tax in Latin American countries and this growth reflects the sizeable increase in revenues from the former category, especially from companies in the natural-resources sector.

On average the revenues from social security contributions as a percentage of GDP increased slightly between 1990 and 2009 (see Table 6 in Section A of Part II) while their share in total tax revenues marginally declined. This reflects two major factors working in opposite directions. Firstly rising personal incomes have had an upward impact on the amounts collected. But this is either counter-balanced or often more than off-set by the varying processes of full or partial privatisation that occurred in many countries in the region. There has been a wide variation in the ways that countries have implemented and reformed their social-security schemes. Some countries like Chile, Mexico and Peru rely heavily on private, personally funded schemes, explaining the relatively low levels of tax

revenues used to finance social security. In countries with public or mixed schemes, including Brazil, Costa Rica and Uruguay, social-security contributions still have a significant weight (more than 20% of total tax revenues). In Argentina, the figures reflect the introduction of funded schemes in 1994 and their subsequent nationalisation in 2008.

Turning to the comparison between OECD and Latin American countries, the main difference between the tax-structures of the two groups is immediately apparent. Relative to the OECD, Latin America exhibits a relatively low direct-tax take counterbalanced by high indirect-tax receipts (see Chart B). In particular, Latin America relies heavily on taxes on goods and services, which make up about half of overall tax revenues compared with around 30% in OECD economies. By comparison around 40% of revenues in Latin America come from the combination of taxes on income and profits and social security contributions compared with 60% in OECD economies. This greater reliance on indirect taxes may imply a more regressive tax system.

Chart B. Tax structures in Latin America and OECD, 2009



1. Represents a selected group of Latin American countries listed in Table A. Chile and Mexico are also part of the OECD (34) group.

2. Represents the unweighted average for OECD member countries.

Source: Table 3 in Section II.A

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532031>

In 2009, the average ratio of the combined tax revenue from income and profits and social security contributions to GDP in the selected Latin American countries was 8.3% compared with 20.6% in OECD countries. As a result, these taxes play a secondary role as a source of revenue in Latin America compared with the OECD area. Social security contributions had a share that was a full 11.4 percentage points lower in Latin America than in the OECD (15% compared with 27%). The corresponding figures for taxes on

income and profits were 5.9 percentage points lower (28% compared with 34%). As noted above, the tendency towards privately-oriented provision of social security in many countries in the Latin American region explains some of the differences for this category.

Revenues from personal income taxes contributed as much as to 25% of the aggregate tax collection in the OECD area in 2009, while this category has a considerably lower share in Latin American countries. Previous OECD studies (OECD, 2008 and Daude *et al.*, 2010) suggest that this has two main drivers: the share of labour income in GDP is substantially lower in Latin America than in OECD countries; and its distribution means that there are relatively fewer taxpayers, given the concentration of income earners at low income levels. Moreover, several ECLAC studies (ECLAC, 2010a and Gómez Sabaini *et al.*, 2010) mention two additional factors: the high income tax gap in Latin American countries and a more limited taxable base that is comprised primarily of wages, given the tax privileges granted to returns on capital.

As a counterpart of a lower share of direct taxes, general taxes on goods and services represents a significant portion of total tax collection. In 2009, this category accounted for 35% of the total tax revenues in the region whereas the corresponding figure in the OECD area is only 20%. Within this, the share of VAT in total tax collection shows a significant contrast. In this sense, it is important to consider the different implementation of VAT systems in both groups of countries regarding rate structures, taxable bases and exemptions.

Finally, taxes on immovable property and payroll (comprised within the category “Other taxes” in Chart B) are not important sources of revenues for Latin American countries. The difficulties that sub-national governments have in collecting their own taxes are exemplified by the weak revenue-generating capacity of property taxes, which are usually the main source of revenue for local governments in the region (Gómez Sabaini and Jiménez, 2011). The share of payroll taxes has been negligible over the whole period, partly because these types of mechanisms are not very well developed in Latin America. Nevertheless, it must be pointed out that missing data at sub-national level difficult the analysis of this category. The shares of property and payroll taxes as a proportion of total tax revenue in the Latin American countries are similar on average to those in OECD countries.

C. Taxes by level of government

Since the mid-1980s the Latin American region has generally experienced reforms involving the transfer of government functions from the central government to sub-national entities. In the first stage, this wave of decentralisation mainly focused on strengthening the democratic role of local authorities. This has been followed by a gradually increasing trend towards a higher share of public expenditure being executed at sub-national level.

In contrast, the scope of the sub-national tax policies in the region has been relatively modest and focuses on a limited number of taxes. The available data suggests that most Latin American countries have not been concentrated on the strengthening of the revenues received by the sub-national entities. Between 1995 and 2009, the share of revenue raised by sub-national levels of government declined by 2-3 percentage points in Argentina and Brazil and in the other countries where trends in sub-national revenue data are available, the share changed by less than one percentage point. At the same time the share of social security funds has fallen in 6 of the 12 Latin American countries

sometimes due to full or partial privatisation. The largest changes were in Uruguay and Colombia (by 15 and 12 percentage points, respectively) (see Table D).

There are two statistical issues that should be taken into account when comparing the attribution of revenues for these Latin American countries with that of OECD members. First, the revenues of both groups have been attributed to the different levels of government according to the revised guidelines set out in the final version of the 2008 System of National Accounts (SNA). This means that revenues are generally attributed to the level of government that exercises the authority to impose the tax or has the final discretion to set and vary the tax rate. This has implications for situations where one level of government collects tax revenues and transfers them in whole or in part to other levels. Regional examples of this type of mechanism are the Co-participation Law in Argentina, federal participations in Mexico mandated in the Fiscal Co-ordination Law, and participation funds in Brazil defined in Article 159 of the Constitution. The second issue is that the data for some of the Latin American countries are affected by the lack of tax-revenue statistics at sub-national level.

Notwithstanding these points, the attribution of tax revenues appears to be highly skewed towards central or federal entities with sub-national activities relying more heavily on a system of transfers from upper to lower levels of administration compared with OECD members. In all but one of the Latin American countries, receipts by central governments accounted for about two thirds or more of the total collected whereas the corresponding figure for OECD countries was about 60%. Brazil is a notable exception with less than 50% of revenues attributed to the Federal administration, and where a large part of the VAT (ICMS – *imposto sobre operações relativas à circulação de mercadorias e prestação de serviços de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicação*) is collected at the sub-national state level. To a lesser extent, Argentina has a significant collection at state level, which is explained in part by the provincial sales tax (*impuesto sobre los ingresos brutos*).

These figures reflect the fact that sub-national governments in Latin America tend to have a relatively narrow range of taxes under their jurisdiction. The taxes most frequently assigned to sub-national entities are property taxes, motor-vehicle licenses, taxes on specific services and municipal fees and the revenue generation potential of these instruments is relatively limited compared with the tax bases under central jurisdiction, such as VAT and income taxes. In OECD member countries, sub-national entities on average tend to have much broader potential tax bases. A substantial proportion of the revenue collection for sub-national governments in OECD countries is through income taxes (representing more than a third of the total collected amount). In contrast, none of the Latin American countries with available data recorded any collection of income taxes by sub-national governments.

Table D. Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government as percentage of total tax revenue¹

	Central government			State or Regional government			Local government			Social Security Funds		
	1995	2000	2009	1995	2000	2009	1995	2000	2009	1995	2000	2009
Federal countries												
Argentina	59.0	66.4	63.9	17.5	17.8	14.7				23.4	15.8	21.5
Brazil	45.0	48.1	46.0	26.3	24.9	23.4	3.7	3.4	3.9	24.9	23.6	26.6
Mexico	80.1	80.7	79.6	2.1	2.0	2.4	1.1	0.8	1.3	16.6	16.5	16.7
Venezuela	94.6	94.6	93.3							5.4	5.4	6.7
OECD ^{2,3}	53.8	56.6	53.6	15.9	15.4	16.4	7.7	6.9	8.0	22.9	21.1	22.3
Regional countries												
Colombia ⁴	61.5	66.7	73.7	5.8	5.0	2.9	9.0	11.3	11.7	23.7	16.9	11.7
OECD ⁵	50.9	49.4	27.7	4.8	7.7	23.7	8.5	9.1	9.4	35.8	33.8	39.2
Unitary countries												
Chile	89.9	87.8	86.3				6.5	7.9	7.5	3.6	4.4	6.2
Costa Rica	66.2	65.3	64.3					2.1	3.0	33.8	32.6	32.7
Dominican Republic	99.3	99.0	99.5							0.7	1.0	0.5
El Salvador	85.9	83.6	87.9							14.1	16.4	12.1
Guatemala	83.8	83.6	83.3				0.6	0.9	1.5	15.6	15.5	15.2
Peru	88.2	87.9	85.2							4.2	11.8	10.6
Uruguay	60.8	63.2	75.7							39.2	36.8	24.3
OECD ^{2,6}	66.6	66.8	63.5				10.7	11.0	12.1	23.1	22.2	24.6

1. The figures exclude local government revenues for Argentina, Costa Rica (up to 1997), Dominican Republic, El Salvador, Peru (up to 2004), Uruguay and Venezuela as the data are not available.


2. Chile and Mexico are also part of the OECD group.

3. Represents the unweighted average for OECD federal member countries.

4. Colombia is constitutionally a unitary country with high autonomy of its territorial entities.

5. Represents Spain, which is constitutionally a non-federal country with a highly decentralised political structure.

6. Represents the unweighted average for OECD unitary countries.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532354>

D. The impact of natural resources on reported tax levels

Non-renewable natural resources have played a significant economic role in Latin America, with the largest economies in the region being traditionally net commodity exporters. The strategic importance of non-renewable resources for these economies has meant that they have been a focal point for tax policy and this together with the recent commodity-price “boom”, has boosted tax revenues.

The aim of this section is to consider how “taxation related to non-renewable natural resources” should be defined and to provide an overview of the amounts of revenue collected under this heading. The data analysis in this section covers the years from 2002 to 2008.

1. Defining taxation related to non-renewable natural resources

Identifying the share of total tax revenues that is related to non-renewable natural resources presents a number of challenges.

Some revenue-raising measures explicitly take the exploitation of non-renewable resources as their base. Associating these with the resources sector is straightforward, however not all of them are classified as taxes. Governments in the region have employed a wide range of mechanisms to raise such revenue, particularly depending on whether the resources are publicly or privately owned. For some of these, the application of the criteria to distinguish a tax can be particularly problematic. For example, according to the OECD Interpretative Guide, royalty payments for the right to extract oil, gas and other mineral resources are regarded as non-tax revenues. However, the classification of a particular revenue may not always be clear-cut and borderline cases can arise when considering deposits owned by general government units. One such case is the fees levied on hydrocarbon production in Mexico where we could not arrive at a consensus between the three institutions. In ECLAC and CIAT data, fees levied on hydrocarbon production in Mexico are treated as non tax revenues, following the approach of Mexico's Ministry of Finance (SHCP). In contrast, the OECD have adopted the solution of following the predominant practice among international institutions. These, therefore, have been treated as severance taxes and classified under the heading "other taxes on goods and services".

Furthermore, the boundaries of the types of tax to be defined as being based non-renewable resources are not always obvious. Taxes levied on the income and profits of entities exploiting non-renewable resources should clearly be included. However, given the wide use of resource-derived products and the relative size of the primary sector in some Latin American economies, any tax might in theory be either directly or indirectly related to non-renewable natural resources to some extent.

For the purpose of this analysis, a tax on non-renewable natural resources is defined to be any compulsory, unrequited payment levied on tax bases with specific relevance to entities that produce mineral and energy products. The classification criteria varies slightly between countries, but relevant tax bases include payments based on resource production, and taxes on income and profits paid by entities exploiting non-renewable resources. Broad-based consumption taxes, such as sales taxes or VAT, are not included even where they impact on entities producing non-renewable natural resources.

2. Tax revenues from non-renewable natural resources in Latin America

The impact of volatility in commodity prices on tax revenues has varied across Latin American countries. Two dimensions stand out in particular as drivers of these differences: the relative weights of non-renewable resources and the range of instruments and related tax rates applied to these sectors.

Table E summarises the second of these. The most direct way of raising public revenue from resources is for governments to become directly involved in production through state-owned enterprises. Such enterprises are typically subject to a specially designed tax scheme in the context of an overall revenue raising framework. This may include, for instance, rent payments (considered as non-tax revenues) or a surtax on state-owned enterprises (as in Chile) or fees on oil production (as in Mexico).

Table E. **Characteristics of national tax regimes for non-renewables tax revenue in selected Latin American countries, 2008**

Country and commodity	General income taxes (rates)	Other income taxes (rates)	Other taxes	Public participation
Argentina (Hydrocarbons)	35%		Export taxes	
Chile (Copper)	First category income tax: 17% Additional tax : 35% (general tax rate) and 4% (interest remittances) Surtax on state owned enterprises: 40%	Mining tax: 0-5%		CODELCO
Colombia (Oil)	35%	7%		ECOPETROL
Guatemala (Oil)	31%	5%		
Mexico (Hydrocarbons)	Oil yields tax: 30% Income tax: 28% Flat rate business tax (IETU) : 17.5%	7.7%	Special tax on production and services (IEPS) Fees on oil production	PEMEX
Peru (Mining)	30%	4.1%		
Venezuela (Oil)	Oil income tax: 50%			PDVSA

Source: ECLAC, 2011 and authors' elaboration based on national legislation.

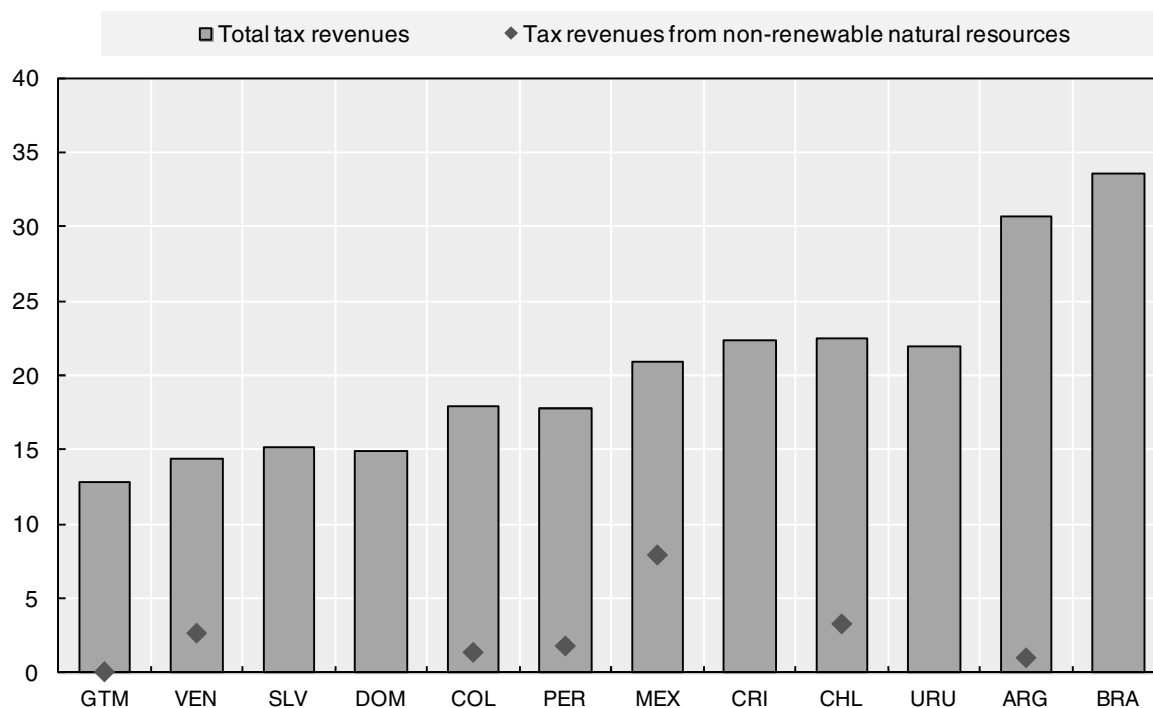
StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532373>

In the past two decades, the main thrust of the tax reforms in natural resources' exploitation has been the modification of tax systems in the region and the introduction of new mechanisms to ensure that the appropriate revenues are captured. These changes are often in the form of an extension to as opposed to a replacement of the standard tax regime applicable to all companies operating in the country. Examples of these instruments are taxes on income and profits (such as the mining tax in Chile) or taxes on production (such as the fees on oil production in Mexico).

3. Revenues generated by non-renewable natural resources

Chart C illustrates the relative importance of the non-renewable natural resources sector to total tax revenues for the different countries in this analysis. The figures show considerable variation between the countries with a significant resources base. For instance, in 2008 these revenues represented 38% of total tax collection in Mexico and in Chile, Colombia, Peru and Venezuela the proportion was lower but still significant in the range of 10% to 18%. At the other end of the scale, tax revenues from natural resources in Guatemala accounted for only 3% of the total tax take. In practice some Latin American countries use non-tax mechanisms such as royalty payments or *participations* to raise revenues and the relevance of natural resources to fiscal revenues for these countries can be seen to be substantially higher if these non-tax revenues are taken into account. One example in this regard is Venezuela, where total oil revenues represent 12.3% of GDP.

Chart C. Revenues from non-renewable natural resources as percentage of GDP, 2008

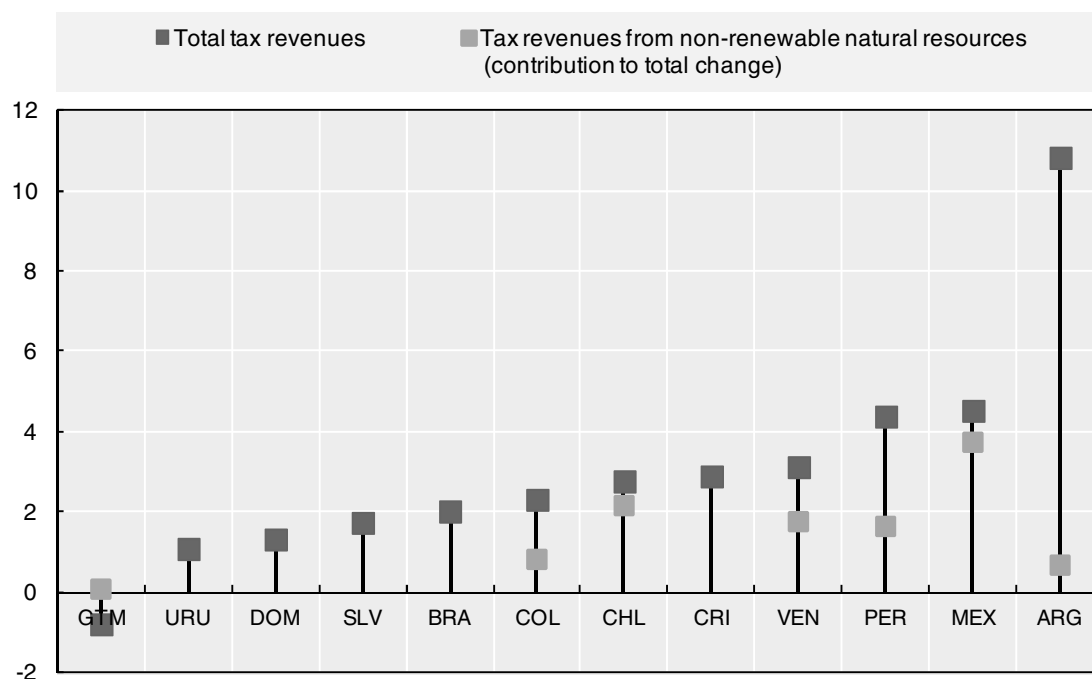


Source: Authors' elaboration based on national data.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532050>

As Chart D shows, the tax regimes for non-renewable natural resources in net commodity-producing countries have allowed tax revenues to increase as commodity prices have risen between 2002 and 2008. With the exception of Guatemala and Argentina, all the countries with significant commodity production have experienced a material increase in their tax revenues over the period and the increase in resource-based revenues has explained a substantial proportion of that variation.

Chart D. Changes in tax-to-GDP ratios between 2002 and 2008 (percentage points)



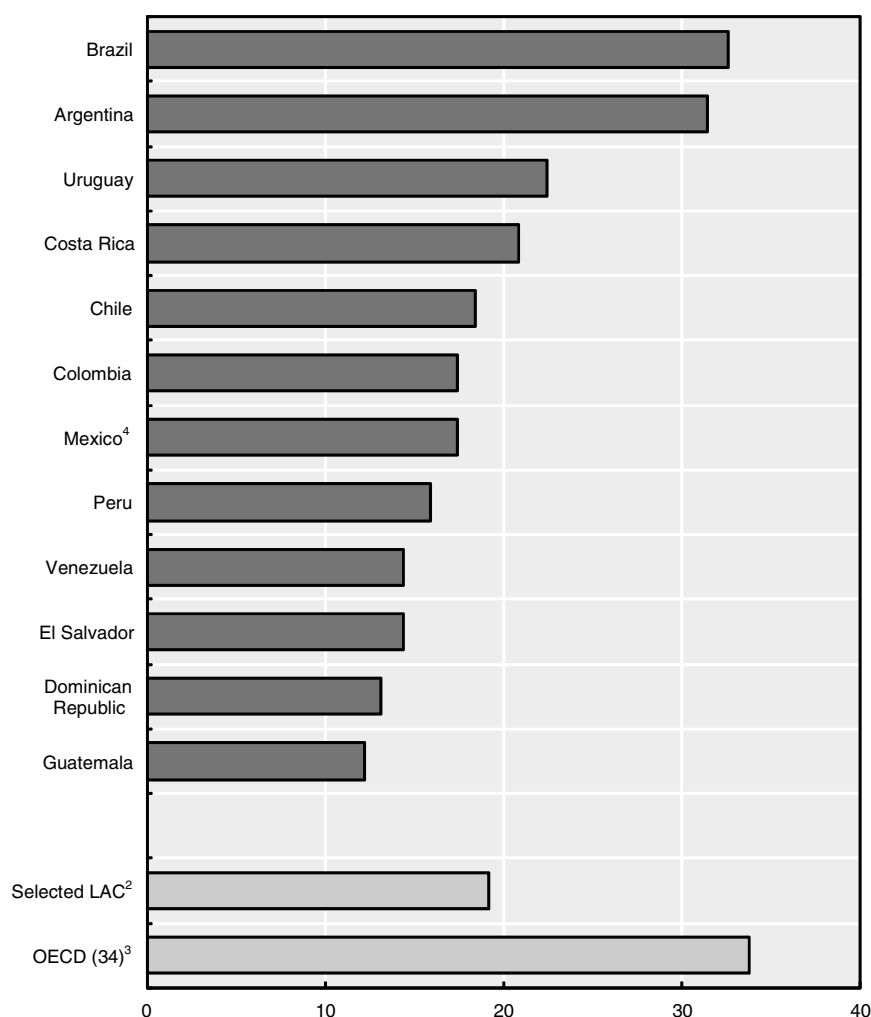
Source: Authors' elaboration based on national data.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532069>

The evolution of tax-to-GDP ratios over the period also reflects the introduction of tax reforms. Notably, in 2005 Chile introduced its mining tax, levied on operational revenues. Venezuela has also made numerous reforms to its tax structure, including, for example, increases to income tax rates on oil in 2005, and the creation of a new tax on crude extraction.

E. Comparative charts

Chart E. Total tax ratio as percentage of GDP, 2009¹
Gráfico E. Total de recaudación tributaria como porcentaje de PIB, 2009¹.



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

1. Los países han sido ordenados según el ratio total de ingresos tributarios como porcentaje de PIB.

2. Represents the unweighted average for a selected group of Latin American countries. Chile and Mexico are also part of the OECD (34) group.

2. Representa el promedio no ponderado para un grupo seleccionado de países de América Latina. Chile y México son también parte del grupo OCDE (34).

3. Represents the unweighted average for OECD member countries.

3. Representa el promedio no ponderado para los países miembros de la OCDE.

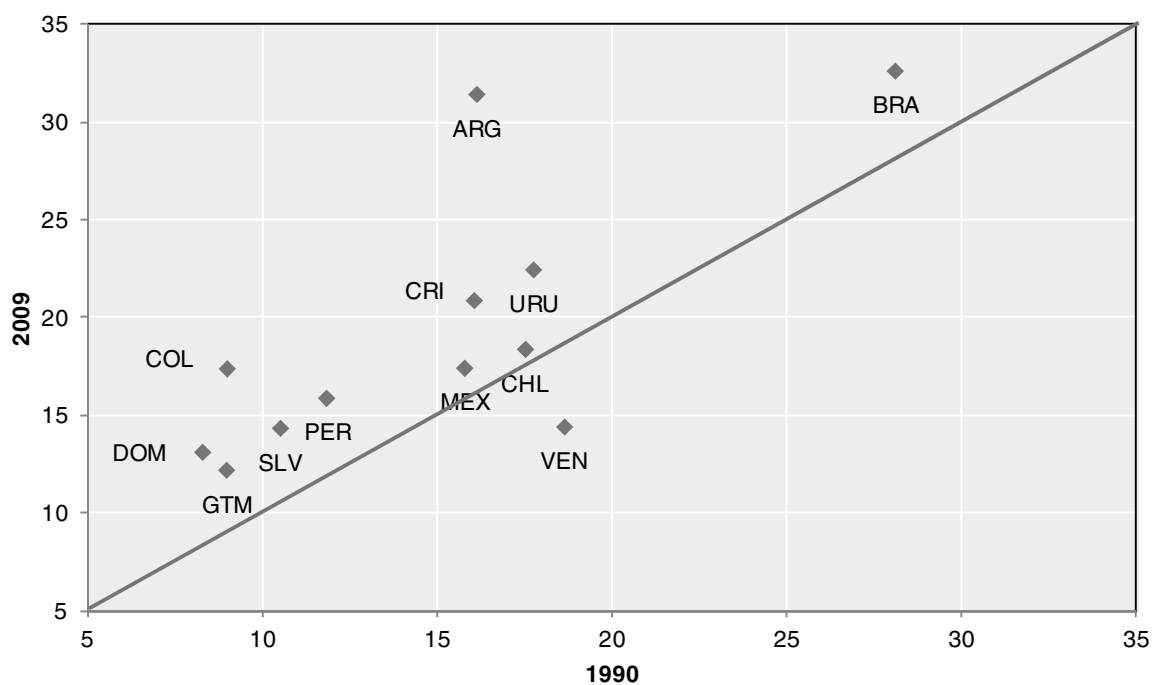
4. In ECLAC and CIAT data, fees levied on hydrocarbon production are treated as non tax revenues.

4. En los datos de CEPAL y CIAT, los derechos sobre la producción de hidrocarburos son tratados como ingresos no tributarios.

Source: Table 1 in Section II.A/Cuadro 1 en sección II.A.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532088>

Chart F. Changes in tax to GDP ratios in selected Latin American countries, 1990-2009¹
 Gráfico F. Cambios en la recaudación tributaria como porcentaje de PIB en países seleccionados de América Latina, 1990-2009¹

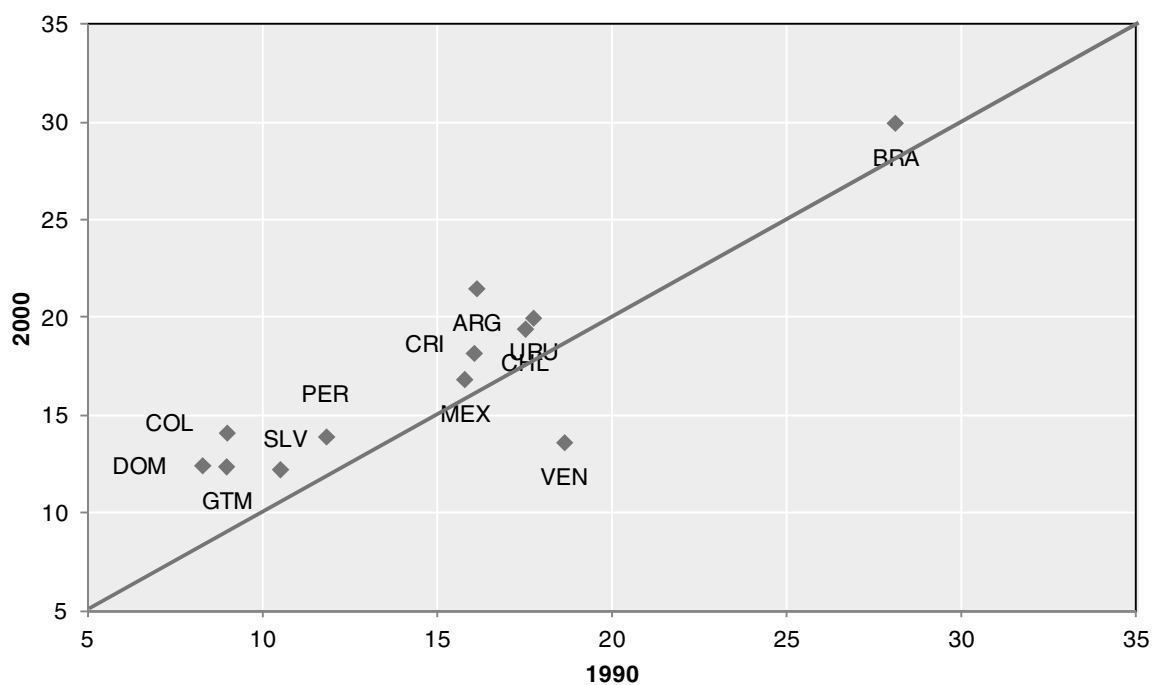


1. In ECLAC and CIAT data, fees levied on hydrocarbon production are treated as non tax revenues.

1. En los datos de CEPAL y CIAT, los derechos sobre la producción de hidrocarburos son tratados como ingresos no tributarios.

Source: Table 1 in Section II.A/Cuadro 1 en sección II.A.

Chart G. Changes in tax to GDP ratios in selected Latin American countries, 1990-2000¹
 Gráfico G. Cambios en la recaudación tributaria como porcentaje de PIB en países seleccionados de América Latina, 1990-2000¹



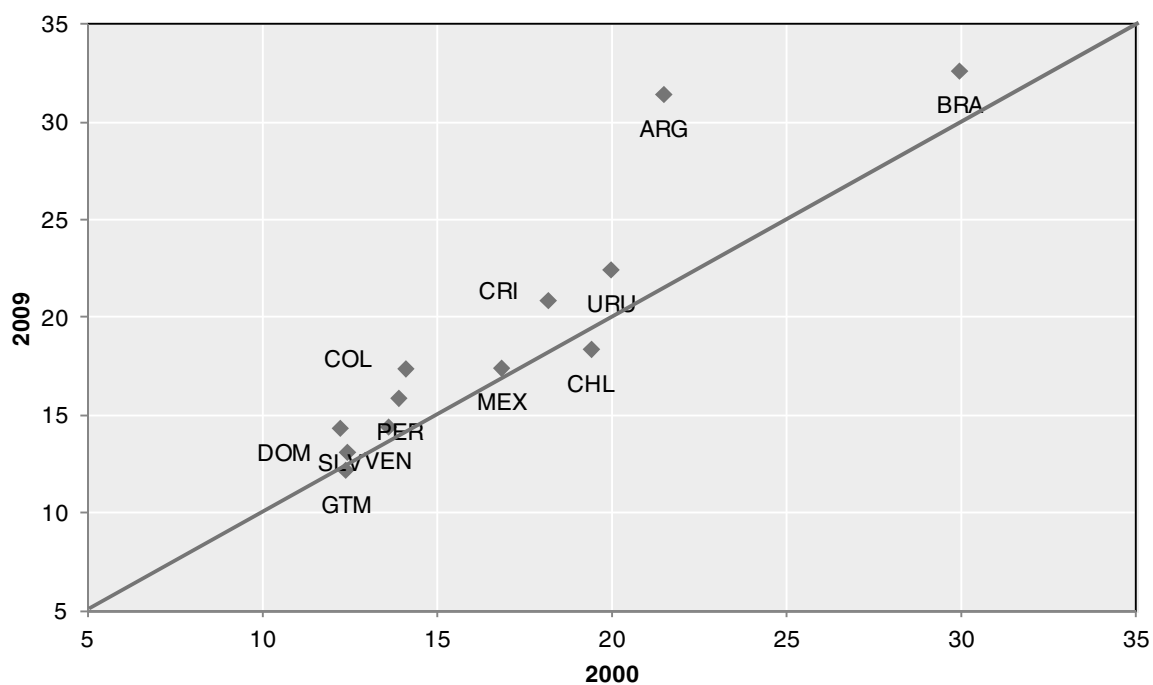
1. In ECLAC and CIAT data, fees levied on hydrocarbon production are treated as non tax revenues.

1. En los datos de CEPAL y CIAT, los derechos sobre la producción de hidrocarburos son tratados como ingresos no tributarios.

Source: Table 1 in Section II.A/Cuadro 1 en sección II.A.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532126>

Chart H. Changes in tax to GDP ratios in selected Latin American countries, 2000-2009¹
Gráfico H. Cambios en la recaudación tributaria como porcentaje de PIB en países seleccionados de América Latina, 2000-2009¹



1. In ECLAC and CIAT data, fees levied on hydrocarbon production are treated as non tax revenues.

1. En los datos de CEPAL y CIAT, los derechos sobre la producción de hidrocarburos son tratados como ingresos no tributarios.

Source: Table 1 in Section II.A/Cuadro 1 en sección II.A.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532145>

References

- Daude, C., A. Melguizo and A. Neut (2010), “Fiscal Policy in Latin America: Countercyclical and Sustainable at Last?”, *Working Paper* No. 291, OECD Development Centre, Paris.
- ECLAC (2010a), “La Hora de la igualdad. Brechas por cerrar, caminos por abrir”, (LC/G.2432(SES.33/3)), Santiago, Chile, ECLAC.
- ECLAC (2010b) “The reactions of the Governments of the Americas to the international crisis: an overview of policy measures up to 31 December 2009”, Santiago, Chile.
- ECLAC (2011), “Economic Survey of Latin America and the Caribbean 2010-2011”, ECLAC, Santiago, Chile.
- ECLAC-OECD (2011), *Latin American Economic Outlook 2012*, ECLAC and OECD Development Centre.
- Gómez Sabaini, J. C. and J. P. Jiménez (2011), “The financing of subnational governments in Latin America”, in *Decentralization and Reform in Latin America: Improving Intergovernmental Relations*, Edward Elgar/ Economic Commission for Latin America and the Caribbean (ECLAC), in press.
- Gómez Sabaini, J.C., J.P. Jiménez, and A. Podestá (2010), “Evasión y equidad en América Latina”, *Project documents*, No. 309 (LC/W.309/ Rev.1), Santiago, Chile, ECLAC.
- OECD (2008), *Latin American Economic Outlook 2009*, OECD Development Centre, Paris.
- OECD (2011), *Revenue Statistics 1965-2010*, OECD, Paris.

PARTE I

Tendencias tributarias, 1990-2009

A. Niveles de recaudación

Los ingresos tributarios como proporción del producto interno bruto (PIB) han aumentado considerablemente en América Latina en los dos últimos decenios. Tanto el cuadro A como el gráfico A plasman cómo los ingresos de los países latinoamericanos objeto de este estudio, incluidas las contribuciones a la seguridad social, han venido incrementándose casi ininterrumpidamente, con excepción de 2009, y han pasado del 14.9% del PIB en 1990 al 19.2% del PIB (promedios no ponderados). Este crecimiento de la importancia relativa de los ingresos tributarios es reflejo de las favorables condiciones macroeconómicas, cambios en el diseño de los sistemas tributarios y el fortalecimiento de las administraciones tributarias.

Esta tendencia contrasta con la registrada en la zona de la OCDE, donde la proporción ha permanecido relativamente estable, ya que, en 2009, arrojaba un valor del 33.8% del PIB, menos de un punto porcentual por encima de su nivel de 1990. Como resultado, la brecha entre los promedios de las dos zonas comenzó a disminuir a partir del año 2000: si la diferencia era de unos 18 puntos porcentuales entre 1990 y 2000, para 2009 había caído a 15 puntos porcentuales.

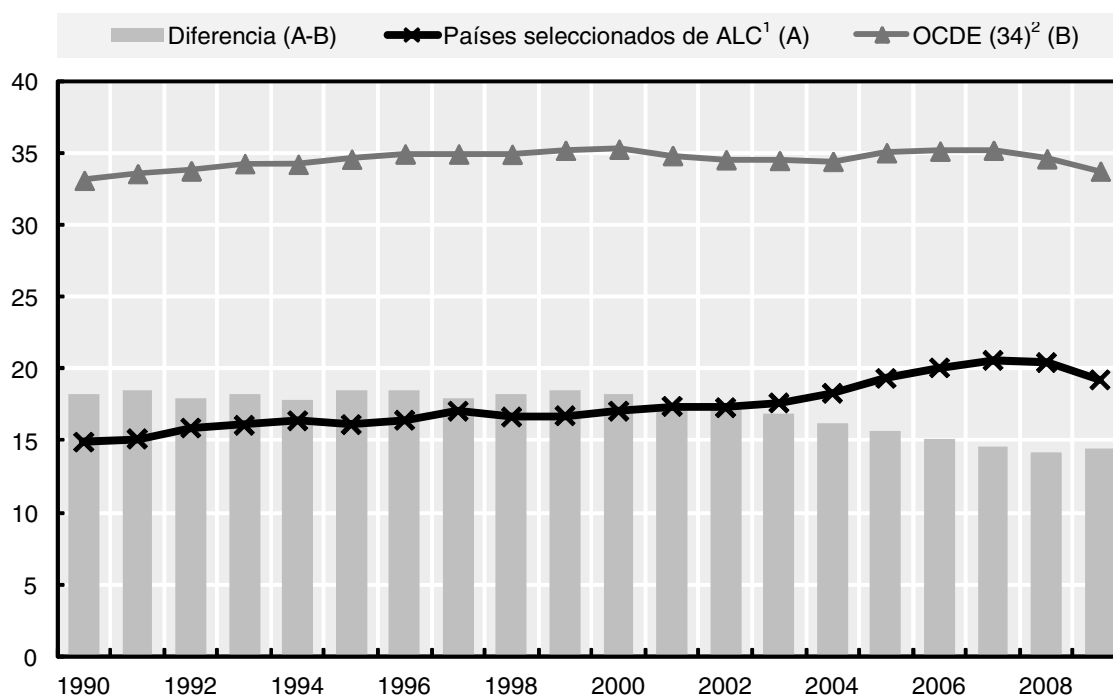
La proporción media de los impuestos en relación con el PIB es mucho mayor en los países de la OCDE que en los países latinoamericanos de la muestra (el 33.8% frente al 19.2%, respectivamente, en 2009). Sin embargo, cabe señalar que existe una amplia variación entre las proporciones más altas y más bajas de impuestos en relación con el PIB entre los países latinoamericanos. Entre los países de la muestra, las cifras más elevadas en 2009 correspondieron a Brasil y Argentina (32.6% y 31.4%, respectivamente), mientras que Guatemala registró el nivel más bajo (12.2%). Del mismo modo, las características de las economías de la OCDE muestran una gran disparidad. Y así, en 2009, las proporciones de los impuestos en el PIB en el seno de la OCDE iban del 48.1% de Dinamarca al 17.4% en México (esta cifra difiere de las presentadas en las publicaciones de CEPAL y CIAT debido a la inclusión de derechos sobre la producción de hidrocarburos como ingresos tributarios). Estas vastas variaciones implican que habrá interpretar con cautela las diferencias aparentes entre las proporciones de impuestos en relación con el PIB de la OCDE y América Latina, dado que incluyen economías de naturaleza muy dispar.

De entre los numerosos factores que determinan cuál debería ser la proporción impositiva adecuada para cada país, uno de ellos es la extensión de la provisión de bienes y servicios por parte del Estado. De los años 1980 en adelante, muchos países latinoamericanos privatizaron, en mayor o menor medida, los servicios de atención sanitaria, educación y seguridad social (CEPAL, 2010a). Esta característica regional contrasta con la provisión sustancialmente pública de esos servicios, y la consiguiente necesidad de entradas fiscales, en múltiples países de la OCDE, en particular en Europa. Además, en los países latinoamericanos, los elevados niveles de informalidad hacen que muchas personas queden al margen de la imposición (OCDE, 2008; Gómez Sabaini et al., 2010). Con todo, la cuestión del incumplimiento en el pago de impuestos suele tener un impacto significativo en los ingresos tributarios en todo tipo de países.

El cuadro A muestra una considerable disparidad entre las tendencias de los diversos países considerados a lo largo del tiempo. Pero, independientemente de la amplia variedad de niveles impositivos, se observa un reforzamiento de los ingresos públicos en los últimos 20 años. Los países que mayores incrementos registraron entre 1990 y 2009

fueron Argentina (15.3 puntos porcentuales) y Colombia (8.4 puntos porcentuales). En el mismo periodo, en la mayoría de los países restantes los aumentos oscilaron entre 3 y 7 puntos porcentuales, con la excepción de Chile y México, que experimentaron subidas inferiores a 2 puntos porcentuales, y de Venezuela, que sufrió un descenso de 4.3 puntos porcentuales.

Gráfico A. Total de recaudación tributaria como porcentaje de PIB en América Latina y la OCDE, 1990-2009



1. Representa un grupo seleccionado de 12 países de América Latina. Estos son Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, República Dominicana, El Salvador, Guatemala, México, Perú, Uruguay y Venezuela. Chile y México son también parte del grupo OCDE (34).

2. Representa el promedio no ponderado de los países miembros de la OCDE.

Fuente: Cuadro 1 en sección II.A.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532164>

La proporción de los impuestos en el PIB en 2009 indica que la tendencia al alza en América Latina se vio interrumpida ese año. La proporción tributaria media en 2009 fue del 19.2%, frente al 20.4% un año antes, y la proporción impositiva total descendió en 9 de los 12 países latinoamericanos de la muestra. Aunque en Chile y México disminuyó más de 3 puntos porcentuales, por lo general las reducciones fueron inferiores a 2 puntos porcentuales.

El contexto en el que se desarrolló el incremento de los ingresos tributarios registrado a partir de los años 1990 fue el periodo de inestabilidad macroeconómica que vivieron los países latinoamericanos en la década anterior. Durante los años 1980, los países de la región padecieron fuertes desequilibrios fiscales y, al mismo tiempo, algunos recurrieron a vías alternativas para financiar su gasto (préstamo o acuñación de moneda), lo que generó una inflación que se extendió rápidamente por toda la región y erosionó el

valor real de los ingresos tributarios. Como resultado de ello, las reformas de los años 1990 se centraron en controlar dicha inflación y en imponer disciplina fiscal.

Cuadro A. **Total de ingresos tributarios en porcentaje del PIB¹**

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
Argentina	16.1	20.3	21.5	26.9	27.4	29.1	30.7	31.4
Brasil	28.1	26.8	30.0	32.9	32.8	33.4	33.6	32.6
Chile	17.5	19.0	19.4	21.6	23.2	24.0	22.5	18.4
Colombia	9.0	13.2	14.1	17.3	18.2	18.3	17.9	17.4
Costa Rica	16.1	16.3	18.2	19.8	20.3	21.7	22.4	20.9
El Salvador	10.5	13.0	12.2	14.1	15.1	15.2	15.1	14.4
Guatemala	9.0	10.4	12.4	13.1	13.8	13.9	12.9	12.2
México ²	15.8	15.2	16.9	18.1	18.2	17.7	20.9	17.4
Perú	11.8	15.4	13.9	15.8	17.1	17.8	17.8	15.9
República Dominicana	8.3	10.6	12.4	14.7	15.0	16.0	15.0	13.1
Uruguay	17.8	19.7	20.0	22.0	23.3	22.7	22.0	22.5
Venezuela	18.7	13.3	13.6	15.9	16.3	17.1	14.3	14.4
Promedio no ponderado:								
Países seleccionados AL ³	14.9	16.1	17.1	19.3	20.1	20.6	20.4	19.2
OCDE (34) ⁴	33.1	34.6	35.3	35.0	35.1	35.2	34.6	33.8

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina, Costa Rica (hasta 1997), República Dominicana, El Salvador, Perú (hasta 2004), Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.

2. En los datos de CEPAL y CIAT, los derechos sobre la producción de hidrocarburos son tratados como ingresos no tributarios.

3. Representa un grupo seleccionado de países de América Latina. Chile y México son también parte del grupo OCDE (34).

4. Representa el promedio no ponderado para los países miembros de la OCDE.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532392>

La mayor parte de los gobiernos latinoamericanos reaccionaron tanto recortando el gasto público como instaurando políticas destinadas a incrementar la recaudación, obteniendo así una notable mejora de la gestión presupuestaria y el saldo fiscal. En la parte recaudatoria de la ecuación, las reformas fiscales y de las administraciones tributarias contribuyeron notablemente a alcanzar ese objetivo. Como parte de este proceso, el impacto de la inflación en los ingresos obligó a los responsables de dictar políticas (policy-makers) a hallar soluciones para hacer que el sistema fuera menos vulnerable a episodios inflacionistas, tales como disminuir los plazos para el pago de impuestos e indexar las obligaciones tributarias.

De esta forma, la carga fiscal de los países latinoamericanos seleccionados aumentó cerca de 4.3 puntos porcentuales del PIB entre 1990 y 2009. Pero la reforma fiscal más significativa en América Latina en los años 1980 y principios de los 1990 vino constituida por la introducción del IVA. Las subsiguientes reformas relacionadas con este impuesto se han centrado en extenderlo y reforzarlo mediante la subida de la tasa impositiva y la ampliación de la base tributaria. En los años 1990, el porcentaje del IVA en el PIB aumentó 2.1 puntos porcentuales y, posteriormente, 0.9 puntos más hasta 2009 (véase el cuadro B).

Cuadro B. Impuesto al valor agregado en porcentaje del PIB

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
Argentina	3.9	8.3	8.6	9.3	9.7	10.4	10.7	10.8
Brasil	13.4	12.0	13.1	13.7	13.5	13.4	13.9	13.1
Chile	6.6	7.7	8.1	8.1	7.4	7.9	8.9	7.8
Colombia	2.3	3.9	4.6	5.9	6.4	6.2	6.4	5.9
Costa Rica	3.2	3.8	4.5	5.1	5.4	5.9	6.0	5.0
El Salvador	2.8	4.9	5.4	6.5	7.0	6.9	6.8	6.1
Guatemala	2.4	3.1	4.7	5.2	5.4	5.9	5.5	4.9
México	3.3	2.6	3.1	3.5	3.7	3.6	3.8	3.4
Perú	1.4	5.8	5.1	5.6	5.8	5.9	6.6	5.9
República Dominicana	1.3	2.0	2.6	4.1	4.5	4.9	4.7	4.2
Uruguay	5.5	6.6	6.5	8.2	8.9	8.8	8.5	8.2
Venezuela	-	3.4	4.1	6.4	6.4	5.7	4.7	5.9
Promedio no ponderado:								
Países seleccionados AL ¹	3.8	5.3	5.9	6.8	7.0	7.1	7.2	6.8
OCDE (34) ²	5.9	6.6	6.9	7.0	7.0	7.0	6.8	6.7

1. Representa un grupo seleccionado de países de América Latina. Chile y México son también parte del grupo OCDE (34).

2. Representa el promedio no ponderado para los países miembros de la OCDE.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532411>

Entre 2000 y 2009, el incremento de los ingresos procedentes de los impuestos sobre la renta (principalmente, el impuesto sobre la renta de las sociedades), cercano a 1.3 puntos porcentuales del PIB, hizo de este tipo de tributos el principal motor del aumento de los ingresos tributarios, por delante del IVA. Uno de los elementos que contribuyó a este resultado fue el periodo de auge de los precios de los productos básicos que se inició tras 2003, que resultó particularmente importante para algunos países de la región. Esta cuestión se analizará más detenidamente en la sección D de la parte I del presente informe. Otras reformas fiscales incluyeron la introducción o el desarrollo de regímenes simplificados para pequeños contribuyentes y la imposición de la propiedad sobre la base de ingresos presuntos.

Los cambios en los ingresos procedentes de los impuestos sobre los bienes y servicios (impuestos sobre el consumo) y de los impuestos sobre la renta y las utilidades contribuyeron al descenso de la proporción de los ingresos tributarios en el PIB en 2009. La disminución de los ingresos tributarios ese año se debe parcialmente a la contracción de la actividad económica en América Latina y, en cierta medida, también a la bajada temporal de los precios de los productos básicos (CEPAL-OCDE, 2011). Sin embargo, algunos estudios recientes (Daude et al., 2010) parecen indicar que las semielasticidades tributarias en relación con el producto son bajas en América Latina, en comparación con las de la OCDE (cerca de 0.2 y 0.4 puntos porcentuales, respectivamente). Además, varios países de la región anunciaron reducciones de impuestos discrecionales que podían haber tenido un impacto negativo sustancialmente mayor en los ingresos tributarios (CEPAL, 2010b).

B. Estructuras impositivas

A medida que los niveles impositivos han ido aumentando en América Latina, la estructura impositiva (esto es, la proporción de las principales categorías de impuestos en

el total de ingresos tributarios) ha venido transformándose también significativamente entre 1990 y 2009. El cuadro C plasma las diversas tendencias registradas en la “combinación tributaria” (tax mix) que se desprenden de los datos. Las tendencias más destacadas se han observado en relación con los impuestos sobre el consumo y los impuestos sobre la renta y las utilidades.

Cuadro C. Estructuras impositivas en un grupo seleccionado de países de América Latina¹

	1990	1995	2000	2005	2008	2009
Impuestos sobre ingresos y utilidades	23	22	22	25	28	28
Contribuciones a la seguridad social	16	17	16	14	13	15
Impuesto sobre la nómina	1	1	1	1	1	1
Impuestos sobre la propiedad	4	2	3	5	4	4
Impuestos generales sobre el consumo	24	32	34	35	35	35
Impuestos específicos sobre el consumo	28	24	21	19	17	15
Otros impuestos ²	4	2	2	2	2	2
Total	100	100	100	100	100	100

1. Representa la proporción de las principales categorías de impuesto en el total de ingresos tributarios. El grupo seleccionado de países está listado en el cuadro A.

2. Incluye algunos impuestos sobre bienes y servicios (partida 5200) e impuestos de timbres.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532430>

La proporción global de los impuestos sobre el consumo permaneció bastante estable durante el periodo de referencia, pero, en relación con el total, el peso de los impuestos generales sobre el consumo aumentó considerablemente, 11 puntos porcentuales, entre 1990 y 2009, mientras que la incidencia de los impuestos específicos sobre el consumo cayó 13 puntos en ese mismo periodo.

Estas dos tendencias antagónicas en el seno de los impuestos sobre el consumo se explican por la creciente incidencia del IVA y la pérdida de importancia de impuestos específicos sobre el consumo tales como los impuestos selectivos o los impuestos sobre el comercio internacional. Aunque el IVA fue introducido tempranamente en las economías de la región (la mayoría de los países ya lo habían adoptado de alguna forma a finales de los años 1970), su expansión en términos de ingresos tributarios es relativamente reciente. Desde principios de los años 1990, este impuesto ha venido constituyendo una fuente creciente de ingresos para los países latinoamericanos y se ha consolidado mediante sucesivos ajustes de la base tributaria y de las tasas impositivas oficiales así como también a través del fortalecimiento de las administraciones tributarias. Como las diversas reformas también se han centrado en simplificar los sistemas tributarios, la mayoría de los países han favorecido abiertamente la aplicación de sistemas de IVA con una tasa impositiva única; las principales excepciones al respecto son Brasil, que cuenta con cuatro tasas diferentes para este impuesto, y México, que tiene tasas nulas o reducidas para zonas geográficas e ítems específicos.

En contraste, el declive del peso de los impuestos específicos sobre el consumo tiene que ver con los procesos de liberalización del comercio, y la consiguiente reducción de los derechos de aduanas sobre las importaciones y supresión de los impuestos sobre las exportaciones en numerosos países latinoamericanos (con la destacable salvedad de Argentina, donde los impuestos sobre las exportaciones se reestablecieron en 2002 y han aumentado notoriamente en los últimos diez años). Además, se ha acotado el conjunto de bienes y servicios sujetos a impuestos selectivos, que hoy se limitan principalmente a

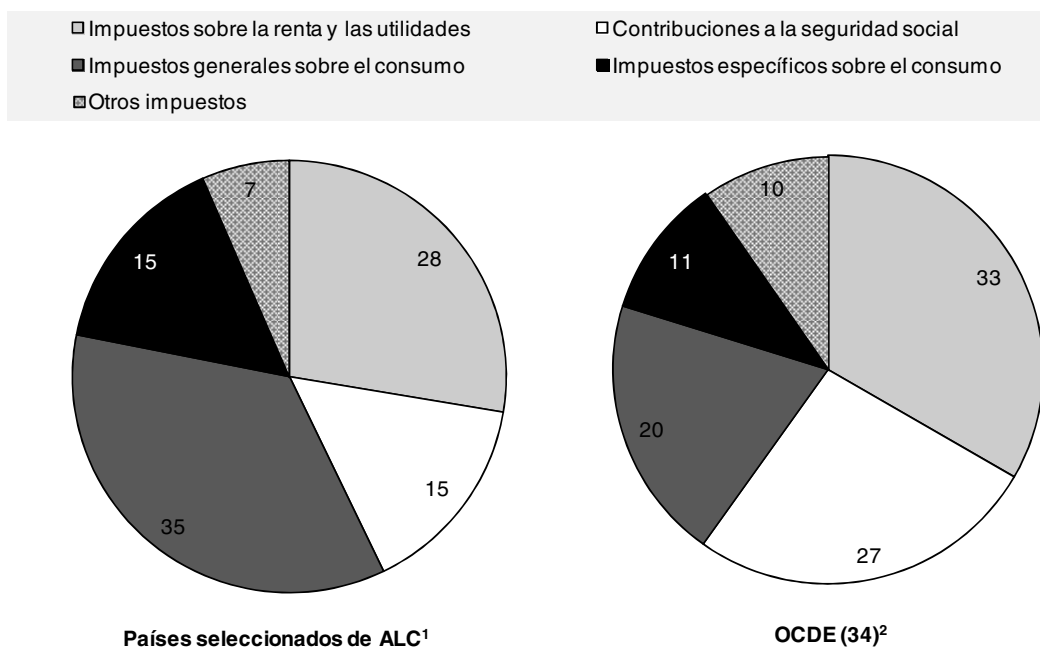
productos y servicios con una demanda relativamente inelástica, tales como bebidas alcohólicas, combustible y derivados, y tabaco.

Al mismo tiempo, han crecido los ingresos procedentes de la renta y las utilidades, que han pasado del 23% al 28% del total de ingresos tributarios, esencialmente como resultado de niveles de recaudación mucho más elevados a finales de los años 2000. Por lo general, en los países latinoamericanos, la incidencia del impuesto sobre la renta de las sociedades es superior a la del impuesto sobre la renta personal, y el incremento general de esta categoría refleja el notorio aumento de los ingresos generados por la tributación de las sociedades, especialmente las empresas del sector de los recursos naturales.

En cuanto a las contribuciones a la seguridad social, en promedio, la proporción de los ingresos procedentes de esta categoría en el PIB progresó ligeramente entre 1990 y 2009 (véase el cuadro 6 en la sección A de la parte II), pero su peso en los ingresos tributarios totales disminuyó marginalmente. Este resultado traduce en realidad la actuación de dos fuerzas contrapuestas. En primer lugar, el incremento de las rentas personales ha empujado al alza las cantidades recaudadas. Pero este efecto se ha visto contrarrestado y, a menudo, más que compensado, por los variados procesos de privatización total o parcial registrados en numerosos países de la región. En este sentido, ha habido gran heterogeneidad en la forma en que los países han instaurado y reformado sus regímenes de seguridad social. Algunos países, como Chile, México y Perú, se basan en gran medida en regímenes privados de capitalización individual, lo que explica los niveles relativamente bajos de ingresos tributarios empleados para financiar la seguridad social. En los países con sistemas públicos o mixtos, tales como Brasil, Costa Rica y Uruguay, las contribuciones a la seguridad social aún mantienen una significativa importancia (más del 20% del total de ingresos tributarios). En Argentina, las cifras reflejan la introducción de sistemas de capitalización en 1994 y su posterior nacionalización en 2008.

Si se comparan los países de la OCDE y de América Latina, salta a la vista la principal diferencia de estructura impositiva entre estos dos grupos: en relación con la OCDE, América Latina registra una incidencia de los impuestos directos relativamente baja, compensada por entradas fiscales elevadas en concepto de impuestos indirectos (véase el gráfico B). En concreto, América Latina depende acusadamente de los impuestos sobre los bienes y servicios, que representan aproximadamente la mitad de los ingresos tributarios totales, en comparación con el 30% en el caso de las economías de la OCDE. A título comparativo, obsérvese que, en América Latina, cerca del 40% de los ingresos tributarios procede de la suma de los impuestos sobre la renta y las utilidades y de las contribuciones a la seguridad social, frente al 60% en la OCDE. Esta mayor dependencia de los impuestos indirectos puede acarrear que el sistema tributario sea más regresivo.

Gráfico B. Estructuras impositivas en América Latina y la OCDE, 2009



1. Representa un grupo seleccionado de países de América Latina listados en la Tabla A. Chile y México son también parte del grupo OCDE (34).

2. Representa el promedio no ponderado de los países miembros de la OCDE.

Fuente: Cuadro 3 en sección II.A.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532183>

En 2009, la proporción media, en relación con el PIB, de los ingresos tributarios procedentes de la suma de los impuestos sobre la renta y las utilidades y de las contribuciones a la seguridad social era del 8.3% en el grupo seleccionado de países latinoamericanos, mientras alcanzaba el 20.6% del PIB en los países de la OCDE. Cabe pues inferir que, en América Latina, esos impuestos desempeñan una función secundaria como fuente de ingresos en comparación con la zona de la OCDE. La proporción de las contribuciones a la seguridad social, por ejemplo, era 11.4 puntos porcentuales menor en América Latina que en la OCDE (el 15% del PIB frente al 27%), mientras la proporción de los impuestos sobre la renta y las utilidades era 5.9 puntos porcentuales inferior (28% frente al 33%). Tal y como se ha apuntado anteriormente, la tendencia hacia una provisión privada de servicios de seguridad social en numerosos países latinoamericanos explica parte de las diferencias en esta categoría.

Los ingresos procedentes de los impuestos sobre la renta personal contribuyeron en un 25% a la recaudación tributaria agregada de la zona de la OCDE en 2009, mientras que esta categoría representa una proporción considerablemente menor en los países latinoamericanos. Anteriores estudios de la OCDE (OCDE, 2008; Daude et al., 2010) parecen sugerir que esto viene condicionado principalmente por dos factores: en primer lugar, la participación de la renta procedente del trabajo en el PIB es sustancialmente más débil en América Latina que en los países de la OCDE; y, en segundo lugar, su distribución implica que hay relativamente menos contribuyentes, dada la concentración de los perceptores en los niveles de renta inferiores. Además, varios estudios de la

CEPAL (CEPAL, 2010a; Gómez Sabaini et al., 2010) añaden dos factores: la elevada brecha del impuesto sobre la renta en los países latinoamericanos y una base imponible más limitada, compuesta fundamentalmente por salarios, dados los privilegios fiscales otorgados a las ganancias del capital.

Como contrapartida de la menor importancia de los gravámenes directos, los impuestos generales sobre los bienes y servicios representan una significativa parte de la recaudación tributaria total. En 2009, esta subpartida supuso en la región el 35% del total de los ingresos tributarios mientras la cifra correspondiente en la zona de la OCDE fue sólo del 20%. Dentro de esto, la proporción del IVA en la recaudación tributaria total muestra un marcado contraste, que se explica por la diferente aplicación de los sistemas de IVA en ambos grupos de países en cuanto a las estructuras de las tasas impositivas, las bases imponibles y las exenciones.

Por último, los impuestos sobre la propiedad inmueble y la nómina (incluidos en “Otros impuestos” en el gráfico B) no constituyen importantes fuentes de ingresos para los países latinoamericanos. Las dificultades que encuentran los gobiernos subnacionales para recaudar sus propios tributos quedan ejemplificadas por la escasa capacidad de generar ingresos que tienen los impuestos sobre la propiedad, que suelen ser la principal fuente de entradas de los gobiernos locales de la región (Gómez Sabaini y Jiménez, 2011). Por su parte, los impuestos sobre la nómina han sido insignificantes durante todo el periodo, en parte porque este tipo de mecanismos no está muy desarrollado en América Latina. Sin embargo, conviene señalar que la falta de datos a escala subnacional dificulta el análisis de estas categorías. Las proporciones de los impuestos sobre la propiedad y la nómina en la recaudación tributaria total de los países latinoamericanos son similares, en promedio, a las de los países de la OCDE.

C. Impuestos por nivel de gobierno

Desde mediados de los años 1980, América Latina ha experimentado de forma generalizada reformas que implican la transferencia de funciones gubernamentales desde el gobierno central a entidades subnacionales. En su primera fase, la ola de descentralización se centró principalmente en reforzar el carácter democrático de las autoridades locales. A esto, siguió una creciente tendencia a que, paulatinamente, una parte cada vez mayor del gasto público se ejecutase a escala subnacional.

Pese a ello, el alcance de las políticas tributarias subnacionales de la región ha permanecido relativamente modesto y se concentra en un reducido número de impuestos. Los datos disponibles parecen apuntar que la mayoría de los países latinoamericanos no se han ocupado de reforzar los ingresos que reciben las instancias subnacionales. Entre 1995 y 2009, la parte de ingresos recaudada por los niveles de gobierno subnacional descendió entre 2 y 3 puntos en Argentina y Brasil y, en los otros países para los que se dispone de datos sobre las tendencias en los ingresos subnacionales, la proporción varió menos de un punto porcentual. Al mismo tiempo, la proporción de los fondos de seguridad social cayó en 6 de los 12 países latinoamericanos estudiados, a veces debido a su privatización total o parcial; los cambios más nítidos en este ámbito se registraron en Uruguay y Colombia (con descensos de casi 15 y de 12 puntos porcentuales, respectivamente; véase el cuadro D).

A fin de comparar la atribución de los ingresos en los países latinoamericanos con la de los miembros de la OCDE, cabe tener en cuenta previamente dos cuestiones estadísticas. En primer lugar, los ingresos de ambos grupos se han atribuido a los

diferentes niveles de gobierno de acuerdo con lo recogido en la versión final 2008 del Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), según el cual, los ingresos se atribuyen por lo general al nivel de gobierno que ejerce la facultad de aplicar el impuesto o que puede a su discreción establecer y modificar la tasa del impuesto. Esto tiene claras implicaciones para aquellas situaciones en que un nivel de gobierno recauda los ingresos tributarios y los transfiere, en todo o en parte, a otros niveles. Ejemplos regionales de este tipo de mecanismos son la Ley de Coparticipación de Argentina; el Fondo General de Participación de México establecido en la Ley de Coordinación Fiscal; y los Fondos de Participación de Brasil definidos en el artículo 159 de la Constitución de este país. La segunda cuestión está relacionada con el hecho de que los datos para algunos países latinoamericanos se ven afectados por la falta de estadísticas de ingresos tributarios en la esfera subnacional.

Hechas pues las dos anteriores consideraciones, la atribución de los ingresos tributarios en América Latina, en comparación con la OCDE, parece estar muy orientada hacia las entidades centrales o federales, mientras que las actividades subnacionales dependen más claramente de las transferencias que reciben de niveles superiores de la Administración. En todos los países latinoamericanos, menos en uno, las entradas de los gobiernos centrales representaron cerca de dos tercios o más de la recaudación total, mientras los países de la OCDE arrojan un resultado aproximado del 60%. Brasil constituye la notable excepción a la regla, ya que atribuye menos del 50% a la Administración federal, entre otras, porque en este país una gran parte del IVA (ICMS – imposto sobre operações relativas à circulação de mercadorias e prestação de serviços de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicação) se recauda en la esfera subnacional. Aunque en menor medida, Argentina cuenta también con una significativa recaudación a nivel estatal, que se explica en parte por la existencia del impuesto sobre los ingresos brutos, un impuesto provincial sobre las ventas.

Todo lo anterior pone de manifiesto que los gobiernos subnacionales latinoamericanos tienden a tener competencia sobre un abanico de impuestos restringido. Los impuestos que más frecuentemente se atribuyen a las instancias subnacionales son aquellos que gravan la propiedad, las licencias de vehículos automotores, las tasas por servicios específicos, así como ciertas tasas municipales, y no cabe duda de que el potencial de generación de ingresos de esos instrumentos es relativamente limitado en comparación con las bases tributarias atribuidas a los órganos centrales, tales como el IVA o los impuestos sobre la renta. En los países miembros de la OCDE, las entidades subnacionales tienden a disponer en promedio de bases tributarias potenciales mucho más amplias. De hecho, una proporción sustancial de la recaudación tributaria de los gobiernos subnacionales de los países de la OCDE se obtiene de los impuestos sobre la renta, que representan más de un tercio de la cantidad total recaudada. Por el contrario, ninguno de los países latinoamericanos para los que se dispone de datos registra recaudación alguna en concepto de impuestos sobre la renta por parte de los gobiernos subnacionales.

Cuadro D. Atribución de los ingresos tributarios en los sub-sectores del gobierno general como porcentaje del ingreso tributario total¹

	Gobierno central			Gobierno estatal o regional			Gobierno local			Fondos de seguridad social		
	1995	2000	2009	1995	2000	2009	1995	2000	2009	1995	2000	2009
Países federales												
Argentina	59.0	66.4	63.9	17.5	17.8	14.7				23.4	15.8	21.5
Brasil	45.0	48.1	46.0	26.3	24.9	23.4	3.7	3.4	3.9	24.9	23.6	26.6
México	80.1	80.7	79.6	2.1	2.0	2.4	1.1	0.8	1.3	16.6	16.5	16.7
Venezuela	94.6	94.6	93.3							5.4	5.4	6.7
OCDE ^{2,3}	53.8	56.6	53.6	15.9	15.4	16.4	7.7	6.9	8.0	22.9	21.1	22.3
Países regionales												
Colombia ⁴	61.5	66.7	73.7	5.8	5.0	2.9	9.0	11.3	11.7	23.7	16.9	11.7
OCDE ⁵	50.9	49.4	27.7	4.8	7.7	23.7	8.5	9.1	9.4	35.8	33.8	39.2
Países unitarios												
Chile	89.9	87.8	86.3				6.5	7.9	7.5	3.6	4.4	6.2
Costa Rica	66.2	65.3	64.3					2.1	3.0	33.8	32.6	32.7
El Salvador	85.9	83.6	87.9							14.1	16.4	12.1
Guatemala	83.8	83.6	83.3							15.6	15.5	15.2
Perú	88.2	87.9	85.2						4.2	11.8	12.1	10.6
República Dominicana	99.3	99.0	99.5							0.7	1.0	0.5
Uruguay	60.8	63.2	75.7							39.2	36.8	24.3
OCDE ^{2,6}	66.6	66.8	63.5				10.7	11.0	12.1	23.1	22.2	24.6

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina, Costa Rica (hasta 1997), República Dominicana, El Salvador, Perú (hasta 2004), Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.

2. Chile y México son también parte del grupo OCDE.

3. Representa el promedio no ponderado para los países federales miembros de la OCDE;

4. Colombia es constitucionalmente un país unitario con una estructura política descentralizada.

5. Representa a España, que es constitucionalmente un país no federal con una estructura política altamente descentralizada.

6. Representa el promedio no ponderado para los países unitarios miembros de la OCDE.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532449>

D. Impacto de los recursos naturales en los niveles impositivos registrados

Los recursos naturales no renovables han desempeñado una significativa función económica en América Latina, donde las principales economías de la región han sido tradicionalmente exportadoras netas de productos básicos. La importancia estratégica que revisten los recursos no renovables para esas economías ha implicado que dichos recursos centraran la política tributaria, lo que, sumado al reciente auge de los precios de los productos básicos, ha impulsado los ingresos tributarios procedentes de esta fuente.

La finalidad de esta sección consiste en considerar la forma en que debería definirse la “tributación relacionada con los recursos naturales no renovables” y en proporcionar una visión general de las cantidades de ingresos recaudados por este concepto. El análisis de los datos de esta sección cubre el periodo que va de 2002 a 2008.

1. Definición de la tributación relacionada con los recursos naturales no renovables

Identificar la parte de los ingresos tributarios totales que cabe atribuir a los recursos naturales no renovables plantea una serie de desafíos.

Algunas medidas recaudatorias toman explícitamente la explotación de los recursos no renovables como base de la imposición. Asociar dichas medidas al sector de recursos parece sencillo, aunque no todas ellas se clasifican como impuestos. De hecho, los gobiernos de la región han recurrido a un sinnúmero de mecanismos para recaudar esos ingresos, diferenciando en particular si los recursos eran de propiedad pública o privada, y en algunos de esos casos, la aplicación de los criterios para distinguir un impuesto puede resultar particularmente problemática. Por ejemplo, de acuerdo con la Guía de interpretación de la OCDE, las regalías percibidas por el derecho a extraer petróleo o gas, o a explotar otros recursos minerales, se consideran normalmente como ingresos no tributarios. Además, la clasificación de un ingreso determinado puede no estar siempre claramente demarcada y pueden surgir casos de difícil delimitación cuando se consideran los depósitos propiedad de las unidades del gobierno general. Uno de esos casos está constituido por los derechos sobre la producción de hidrocarburos en México, donde no se pudo llegar a un consenso entre las tres instituciones autoras de esta publicación. En los datos de la CEPAL y del CIAT, los derechos que gravan la producción de hidrocarburos en México se tratan como ingresos no tributarios, siguiendo el enfoque de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de México (SHCP). Por el contrario, la OCDE ha adoptado la solución de seguir la práctica predominante en las instituciones internacionales y, por lo tanto, ha tratado esos derechos como impuestos sobre la extracción y los ha clasificado en el epígrafe “Otros impuestos sobre bienes y servicios específicos”.

Por otra parte, no siempre resultan obvios los límites de los tipos de impuestos que deben definirse como basados en recursos no renovables. Está claro que cabría incluir los impuestos sobre la renta y las utilidades de las entidades que exploten recursos no renovables. Sin embargo, habida cuenta de la profusa utilización de productos derivados de esos recursos y del tamaño relativo del sector primario en algunas economías latinoamericanas, en teoría, cualquier gravamen podría estar relacionado en cierta medida, directa o indirectamente, con recursos naturales no renovables.

A efectos del presente análisis, se entenderá por impuesto sobre los recursos naturales no renovables cualquier pago obligatorio y sin contraprestación al que se sometan bases tributarias de particular pertinencia para las entidades que produzcan bienes minerales y energéticos. Aunque los criterios de clasificación varían ligeramente entre países, las bases tributarias pertinentes incluyen pagos derivados de la producción de recursos, así como impuestos sobre la renta y las utilidades abonados por entidades que explotan recursos no renovables. Quedan excluidos los impuestos generales sobre el consumo, tales como aquellos que recaen sobre las ventas o el IVA, aun cuando tengan un impacto en las entidades productoras de recursos naturales no renovables.

2. Ingresos tributarios procedentes de recursos naturales no renovables en América Latina

El impacto de la volatilidad de los precios de los productos básicos sobre los ingresos tributarios es dispar entre los diversos países latinoamericanos. Dos aspectos destacan en particular como motores de esas diferencias: el peso relativo de los recursos no renovables, y el conjunto de instrumentos y tasas impositivas conexas que se aplican a esos sectores.

El cuadro E resume las características del segundo aspecto. La forma más directa de obtener ingresos públicos de los recursos consiste en que los gobiernos se impliquen directamente en la producción a través de empresas de propiedad estatal. Dichas empresas suelen estar sometidas a un régimen tributario especialmente concebido para ellas en el contexto de un marco recaudatorio global; ese régimen puede consistir, por ejemplo, en pagos de alquileres (considerados como ingresos no tributarios), en impuestos adicionales para las empresas públicas (como en Chile) o en impuestos especiales (como sobre la producción de petróleo en México).

Cuadro E. Características de los sistemas impositivos nacionales de ingresos tributarios de recursos naturales en países seleccionados de América Latina, 2008

País y commodity	Impuestos generales sobre la renta (tasas)	Otros impuestos sobre la renta (tasas)	Otros impuestos	Participación pública
Argentina (Hidrocarburos)	35%		Impuestos sobre las exportaciones	
Chile (Cobre)	Primera categoría: 17% Impuesto adicional: 35% (tasa general) y 4% (remesas de intereses) Tasa 40% D.L. N° 2.398: 40%	Impuesto específico a la actividad minera: 0-5%		CODELCO
Colombia (Petróleo)	35%	7%		ECOPETROL
Guatemala (Petróleo)	31%	5%		
México (Hidrocarburos)	Impuesto a los rendimientos petroleros: 30% Impuesto sobre la renta: 28% Impuesto Empresarial a Tasa Única (IETU): 17.5%	7.7%	Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS) Derechos sobre la producción de hidrocarburos	PEMEX
Perú (Minería)	30%	4.1%		
Venezuela (Petróleo)	Impuesto sobre la renta petrolera: 50%			PDVSA

Fuente: CEPAL, 2011 y elaboración de los autores en base a la legislación nacional.

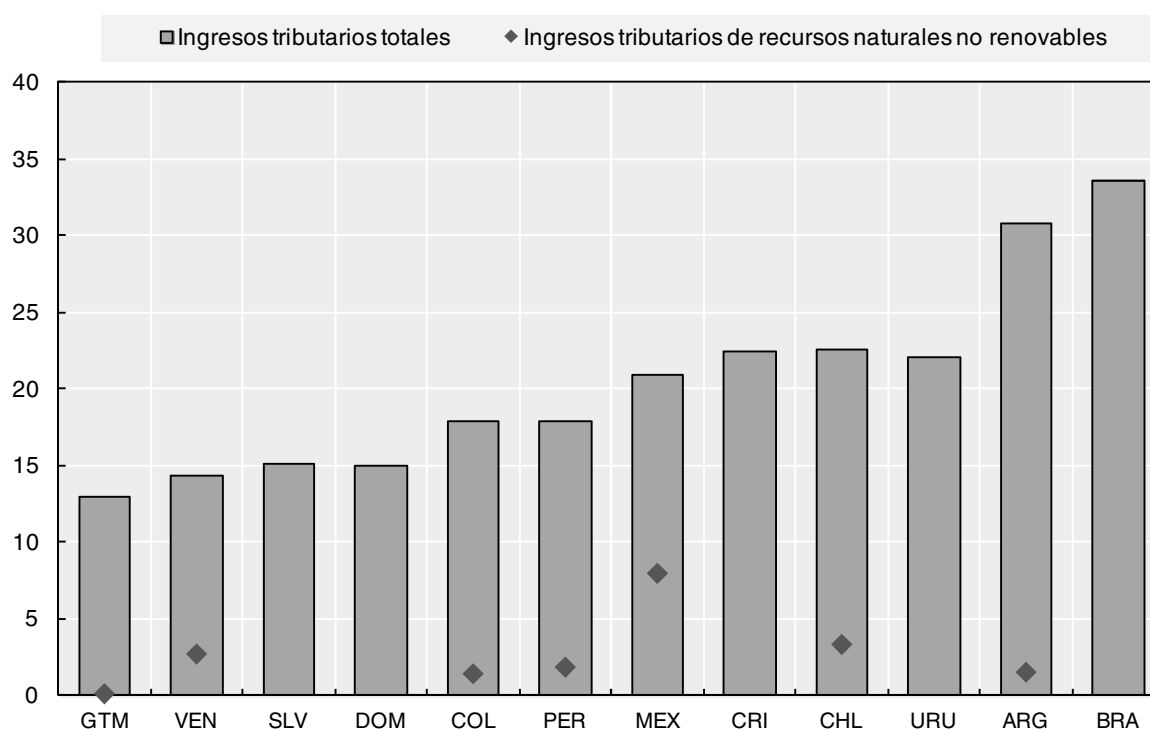
StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532468>

En los dos últimos decenios, la principal incursión de las reformas fiscales en la explotación de los recursos naturales se ha plasmado en la modificación de los sistemas tributarios de la región y en la introducción de nuevos mecanismos para garantizar que se captaban los ingresos apropiados. Estos cambios han revestido a menudo la forma de una extensión, y no de una sustitución, del régimen tributario general aplicable a todas las empresas que operan en el país. Como ejemplos de esos instrumentos, cabe citar los impuestos sobre la renta y las utilidades (como el impuesto sobre minería en Chile) o los impuestos sobre la producción (como los derechos sobre la producción de petróleo en México).

3. Ingresos efectivos generados por los recursos naturales no renovables

El gráfico C ilustra la importancia relativa del sector de recursos naturales no renovables en los ingresos tributarios totales de los diferentes países de este análisis. Las cifras reflejan una notable variación, incluso entre los países con una clara base de recursos naturales. Por ejemplo, en 2008, los ingresos procedentes de esta fuente representaron el 38% de la recaudación tributaria total de México; en Chile, Colombia, Perú y Venezuela, la proporción, aunque menor, siguió siendo significativa, y osciló entre el 10% y el 18%. En el otro extremo de la escala, se encuentra Guatemala, cuyos ingresos tributarios por este concepto representaron tan sólo el 3% de la recaudación tributaria total ese mismo año. En la práctica, algunos países latinoamericanos usan mecanismos no tributarios, como el cobro de regalías o las participaciones, para recabar ingresos y, en esos casos, la incidencia de los recursos naturales en los ingresos fiscales de esos países puede resultar sustancialmente mayor si se tienen en cuenta esos ingresos no tributarios. Un ejemplo de ello es Venezuela, donde los ingresos totales del petróleo representan un 12.3% del PIB.

Gráfico C. Ingresos de recursos naturales no renovables como porcentaje de PIB, 2008



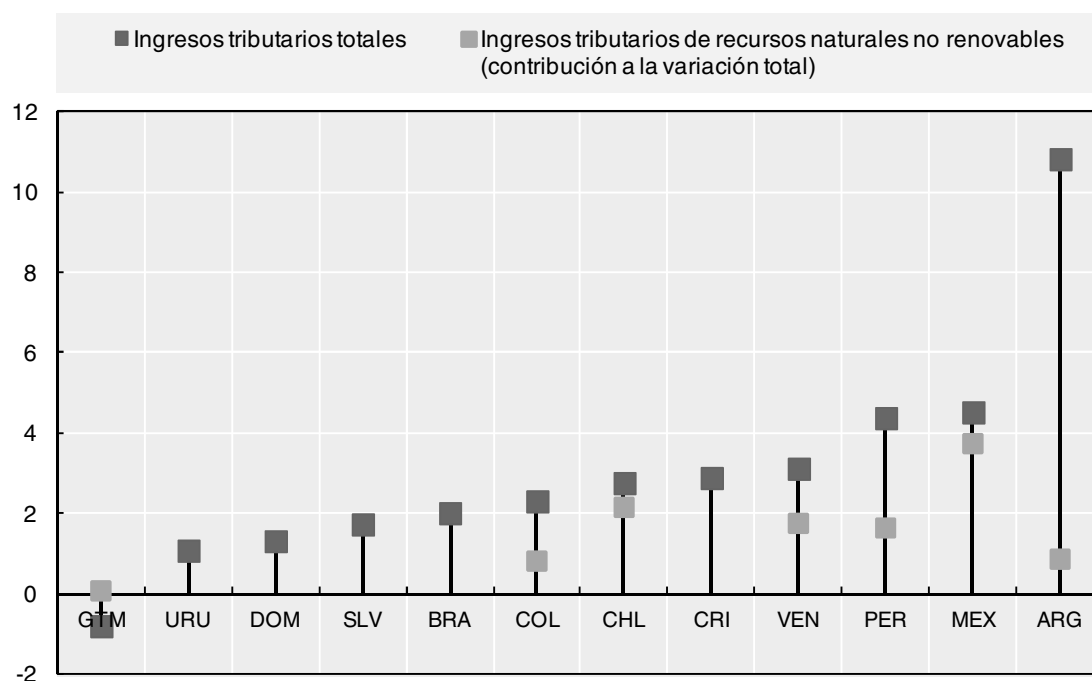
Fuente: Elaboración de los autores basado en datos nacionales.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532202>

El gráfico D muestra que los regímenes tributarios establecidos para los recursos naturales no renovables en los países productores netos de productos básicos han posibilitado el aumento de los ingresos tributarios gracias a la subida de los precios de dichos productos entre 2002 y 2008. A excepción de Guatemala y Argentina, todos los

países con una producción importante de bienes básicos registraron un incremento material de sus ingresos tributarios en el periodo indicado y, sin duda, la ampliación de los ingresos derivados de la imposición de los recursos naturales explica una sustancial parte de esa variación.

Gráfico D. Cambios en los ratios de recaudación tributaria entre 2002 y 2008 (puntos porcentuales)



Fuente: Elaboración de los autores basado en datos nacionales.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532221>

La evolución de las proporciones de los impuestos en relación con el PIB durante ese mismo periodo refleja igualmente la introducción de reformas fiscales. En concreto, Chile introdujo en 2005 el impuesto sobre la minería, que grava los ingresos derivados de la explotación. Venezuela también ha realizado numerosas reformas de su estructura impositiva, entre las que se incluyen, por ejemplo, la subida de las tasas del impuesto sobre la renta del petróleo en 2005 y la creación de un nuevo impuesto sobre la extracción de crudo.

Referencias

- CEPAL (Comisión Económica para América Latina y el Caribe) (2010a), “La Hora de la igualdad. Brechas por cerrar, caminos por abrir”, (LC/G.2432(SES.33/3)), CEPAL, Santiago de Chile.
- CEPAL (2010b) “La reacción de los gobiernos de las Américas frente a la crisis internacional: una presentación sintética de las medidas políticas anunciadas hasta el 31 de diciembre de 2009”, (LC/L.3025/Rev.6), CEPAL, Santiago de Chile.
- CEPAL (2011), “Estudio económico de América Latina y el Caribe 2010-2011”, CEPAL, Santiago de Chile.
- CEPAL-OCDE (2011), *Perspectivas Económicas de América Latina 2012*, CEPAL y Centro de Desarrollo de la OCDE.
- Daude, C., A. Melguizo y A. Neut (2010), “Fiscal Policy in Latin America: Countercyclical and Sustainable at Last?”, *Documentos de trabajo*, No. 291, Centro de Desarrollo de la OCDE, París.
- Gómez Sabaini, J. C. y J. P. Jiménez (2011), “The financing of subnational governments in Latin America”, en *Decentralization and Reform in Latin America: Improving Intergovernmental Relations*, Edward Elgar/ CEPAL, próxima publicación.
- Gómez Sabaini, J.C., J.P. Jiménez y A. Podestá (2010), “Evasión y equidad en América Latina”, *Documentos de proyectos*, No. 309 (LC/W.309/ Rev.1), CEPAL, Santiago de Chile.
- OCDE (2008), *Perspectivas Económicas de América Latina 2009*, Centro de Desarrollo de la OCDE, París.
- OCDE (2011), *Revenue Statistics 1965-2010*, OCDE, París.

PART II

Tax Levels and Tax Structures, 1990-2009

PARTE II

Niveles impositivos y estructuras tributarias, 1990-2009

Part II / Parte II

A. Comparative Tables, 1990-2009

In all of the following tables a dash (-) indicates zero and a blank space not available or not applicable. The main series in this volume cover the years 1990 to 2009.

Figures referring to 1991-94, 1996-99 and 2001-04 have been omitted because of lack of space. Complete series are, however, available on line at www.latameconomy.org.

A. Cuadros comparativos, 1990-2009

En todos los cuadros siguientes, un guión (-) indica cero, y un espacio en blanco, la indisponibilidad o inaplicabilidad. Las principales series de datos de esta sección cubren el periodo que va de 1990 a 2009.

Las cifras relativas a 1991-94, 1996-99 y 2001-04 se han omitido por falta de espacio. Sin embargo, las series completas están disponibles en línea en www.latameconomy.org.

Table 1 - Cuadro 1
Total tax revenue as percentage of GDP¹
Total de ingresos tributarios en porcentaje del PIB¹

	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	
Argentina	16.1	18.4	21.5	21.6	21.5	20.3	19.7	20.6	21.0	21.2	Argentina
Brazil	28.1	23.1	24.2	25.3	29.2	26.8	26.3	26.5	27.3	28.6	Brasil
Chile	17.5	18.5	19.2	19.4	19.1	19.0	20.1	19.5	19.3	18.6	Chile
Colombia	9.0	10.6	11.2	11.6	12.6	13.2	14.0	14.9	14.3	14.3	Colombia
Costa Rica	16.1	16.3	17.0	17.1	17.6	16.3	17.8	17.9	18.3	17.7	Costa Rica
Dominican Republic	8.3	7.8	10.9	11.2	10.1	10.6	10.4	11.7	11.7	12.0	República Dominicana
El Salvador	10.5	10.9	11.0	11.9	12.2	13.0	12.3	12.2	12.3	12.2	El Salvador
Guatemala	9.0	9.3	10.6	10.5	9.2	10.4	11.3	11.4	11.5	12.3	Guatemala
Mexico ⁴	15.8	15.7	16.1	16.1	15.7	15.2	15.3	15.9	15.1	15.8	México ⁴
Peru	11.8	13.2	14.2	14.2	15.0	15.4	15.8	16.1	15.7	14.4	Perú
Uruguay	17.8	18.6	20.1	19.8	19.6	19.7	19.7	20.1	20.0	19.9	Uruguay
Venezuela	18.7	19.0	14.4	14.1	14.8	13.3	14.2	17.6	12.9	13.8	Venezuela
<i>Unweighted average:</i>											<i>Promedio no ponderado:</i>
Selected LAC ²	14.9	15.1	15.9	16.1	16.4	16.1	16.4	17.0	16.6	16.7	Países seleccionados AL ²
OECD (34) ³	33.1	33.6	33.8	34.3	34.2	34.6	35.0	34.9	34.9	35.2	OCDE (34) ³

Table 1 - Cuadro 1 (cont)
Total tax revenue as percentage of GDP¹
Total de ingresos tributarios en porcentaje del PIB¹

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	
Argentina	21.5	20.9	19.9	23.4	26.4	26.9	27.4	29.1	30.7	31.4	Argentina
Brazil	30.0	30.9	31.5	31.1	31.9	32.9	32.8	33.4	33.6	32.6	Brasil
Chile	19.4	19.7	19.7	19.3	19.8	21.6	23.2	24.0	22.5	18.4	Chile
Colombia	14.1	15.7	15.6	16.1	16.8	17.3	18.2	18.3	17.9	17.4	Colombia
Costa Rica	18.2	19.3	19.5	19.4	19.3	19.8	20.3	21.7	22.4	20.9	Costa Rica
Dominican Republic	12.4	13.8	13.7	12.0	12.9	14.7	15.0	16.0	15.0	13.1	República Dominicana
El Salvador	12.2	12.3	12.9	13.3	13.2	14.1	15.1	15.2	15.1	14.4	El Salvador
Guatemala	12.4	12.7	13.7	13.5	13.4	13.1	13.8	13.9	12.9	12.2	Guatemala
Mexico ⁴	16.9	17.1	16.5	17.4	17.1	18.1	18.2	17.7	20.9	17.4	México ⁴
Peru	13.9	14.1	13.7	14.5	14.7	15.8	17.1	17.8	17.8	15.9	Perú
Uruguay	20.0	19.9	19.5	19.6	20.7	22.0	23.3	22.7	22.0	22.5	Uruguay
Venezuela	13.6	12.2	11.2	11.9	13.3	15.9	16.3	17.1	14.3	14.4	Venezuela
<i>Unweighted average:</i>											<i>Promedio no ponderado:</i>
Selected LAC ²	17.1	17.4	17.3	17.6	18.3	19.3	20.1	20.6	20.4	19.2	Países seleccionados AL ²
OECD (34) ³	35.3	34.8	34.5	34.5	34.4	35.0	35.1	35.2	34.6	33.8	OCDE (34) ³

1. The figures exclude local government revenues for Argentina, Costa Rica (up to 1997), Dominican Republic, El Salvador, Peru (up to 2004), Uruguay and Venezuela as the data are not available.

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina, Costa Rica (hasta 1997), República Dominicana, El Salvador, Perú (hasta 2004), Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.

2. Represents a selected group of Latin American countries. Chile and Mexico are also part of the OECD (34) group.

2. Representa un grupo seleccionado de países de América Latina. Chile y México son también parte del grupo OCDE (34).

3. Represents the unweighted average for OECD member countries.

3. Representa el promedio no ponderado para los países miembros de la OCDE.

4. In ECLAC and CIAT data, fees levied on hydrocarbon production are treated as non tax revenues.

4. En los datos de CEPAL y CIAT, los derechos sobre la producción de hidrocarburos son tratados como ingresos no tributarios.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532487>

Table 2 - Cuadro 2
Tax revenue of main headings as percentage of GDP¹
Ingresos tributarios en las principales partidas en porcentaje del PIB¹
2009

	1000	2000	3000	4000	5000	6000	
	Income & Profits	Social Security	Payroll	Property	Goods & Services	Other	
	Renta & utilidades	Seguridad social	Nómina	Propiedad	Bienes & servicios	Otros	
Argentina	5.0	6.7	-	2.9	16.4	0.5	Argentina
Brazil	7.4	8.7	0.8	1.1	14.4	0.2	Brasil
Chile	5.7	1.5	-	0.9	10.3	-0.0	Chile
Colombia	5.5	2.0	-	1.5	7.4	0.9	Colombia
Costa Rica	4.1	5.9	0.9	0.3	9.6	0.0	Costa Rica
Dominican Republic	3.4	0.1	-	0.5	9.1	0.1	República Dominicana
El Salvador	4.6	1.7	-	0.1	8.0	-	El Salvador
Guatemala	3.2	1.9	-	0.2	6.8	0.2	Guatemala
Mexico	5.0	2.9	0.3	0.3	8.7	0.2	México
Peru	5.8	1.7	0.0	0.5	7.2	0.7	Perú
Uruguay	5.3	5.4	-	1.4	10.2	0.0	Uruguay
Venezuela	5.6	1.0	-	0.0	7.9	-	Venezuela
<i>Unweighted average:</i>							<i>Promedio no ponderado:</i>
Selected LAC ²	5.0	3.3	0.2	0.8	9.7	0.2	Países seleccionados AL ²
OECD (34) ³	11.4	9.2	0.4	1.8	10.7	0.2	OCDE (34) ³

Table 3 - Cuadro 3
Tax revenue of main headings as percentage of total taxation¹
Ingresos tributarios en las principales partidas en porcentaje del total de ingresos tributarios¹
2009

	1000	2000	3000	4000	5000	6000	
	Income & Profits	Social Security	Payroll	Property	Goods & Services	Other	
	Renta & utilidades	Seguridad social	Nómina	Propiedad	Bienes & servicios	Otros	
Argentina	15.8	21.5	-	9.2	52.0	1.5	Argentina
Brazil	22.7	26.6	2.4	3.4	44.1	0.7	Brasil
Chile	31.1	8.3	-	4.8	55.9	-0.0	Chile
Colombia	31.8	11.7	-	8.7	42.8	5.0	Colombia
Costa Rica	19.6	28.5	4.3	1.4	46.1	0.1	Costa Rica
Dominican Republic	25.6	0.5	-	4.0	69.5	0.5	República Dominicana
El Salvador	32.0	12.1	-	0.5	55.5	-	El Salvador
Guatemala	25.8	15.2	-	1.5	55.8	1.6	Guatemala
Mexico	28.6	16.7	1.5	1.7	50.2	1.3	México
Peru	36.3	10.6	0.0	3.3	45.5	4.3	Perú
Uruguay	23.8	24.3	-	6.3	45.6	0.1	Uruguay
Venezuela	38.6	6.7	-	0.2	54.6	-	Venezuela
<i>Unweighted average:</i>							<i>Promedio no ponderado:</i>
Selected LAC ²	27.6	15.2	0.7	3.7	51.5	1.3	Países seleccionados AL ²
OECD (34) ³	33.5	26.6	1.1	5.5	32.5	0.6	OCDE (34) ³

1. The figures exclude local government revenues for Argentina, Costa Rica (up to 1997), Dominican Republic, El Salvador, Peru (up to 2004), Uruguay and Venezuela as the data are not available.

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina, Costa Rica (hasta 1997), República Dominicana, El Salvador, Perú (hasta 2004), Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.

2. Represents a selected group of Latin American countries. Chile and Mexico are also part of the OECD (34) group.

2. Representa un grupo seleccionado de países de América Latina. Chile y México son también parte del grupo OCDE (34).

3. Represents the unweighted average for OECD member countries.

3. Representa el promedio no ponderado para los países miembros de la OCDE.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532506>

Table 4 - Cuadro 4

Taxes on income and profits (1000) as percentage of GDP¹
Impuestos sobre la renta y las utilidades (1000) en porcentaje del PIB¹

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009	
Argentina	0.6	2.5	4.0	5.5	5.3	5.4	5.3	5.0	Argentina
Brazil	5.1	5.2	5.8	7.0	6.9	7.3	7.8	7.4	Brasil
Chile	4.1	4.8	4.5	7.8	10.5	11.0	8.4	5.7	Chile
Colombia	2.7	3.4	3.4	5.1	5.5	5.6	5.1	5.5	Colombia
Costa Rica	1.8	2.1	2.6	3.4	3.4	3.9	4.4	4.1	Costa Rica
Dominican Republic	2.2	2.3	2.8	2.9	3.3	4.1	3.8	3.4	República Dominicana
El Salvador	2.0	3.2	3.3	3.9	4.2	4.6	4.7	4.6	El Salvador
Guatemala	1.6	1.8	2.5	2.9	3.3	3.3	3.3	3.2	Guatemala
Mexico	4.3	3.8	4.6	4.4	4.6	4.9	5.2	5.0	México
Peru	0.7	2.9	2.8	4.7	6.5	7.2	7.0	5.8	Perú
Uruguay	0.9	1.6	2.0	2.8	3.0	3.3	5.2	5.3	Uruguay
Venezuela	15.6	6.6	5.9	6.1	7.0	7.7	5.9	5.6	Venezuela
<i>Unweighted average:</i>									<i>Promedio no ponderado:</i>
Selected LAC ²	3.5	3.3	3.7	4.7	5.3	5.7	5.5	5.0	Países seleccionados AL ²
OECD (34) ³	12.5	11.9	12.6	12.2	12.5	12.7	12.3	11.4	OCDE (34) ³

Table 5 - Cuadro 5

Taxes on income and profits (1000) as percentage of total taxation¹
Impuestos sobre la renta y las utilidades (1000) en porcentaje del total de ingresos tributarios¹

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009	
Argentina	3.7	12.4	18.5	20.4	19.4	18.7	17.2	15.8	Argentina
Brazil	18.1	19.4	19.4	21.2	20.9	21.8	23.2	22.7	Brasil
Chile	23.2	25.2	23.3	36.3	45.4	45.7	37.5	31.1	Chile
Colombia	29.9	25.5	24.1	29.4	30.1	30.4	28.5	31.8	Colombia
Costa Rica	11.1	13.1	14.4	17.2	16.9	18.0	19.6	19.6	Costa Rica
Dominican Republic	26.0	21.3	22.3	20.1	21.9	25.9	25.6	25.6	República Dominicana
El Salvador	18.9	24.4	26.7	27.7	28.2	30.5	31.0	32.0	El Salvador
Guatemala	18.1	16.9	19.9	22.2	24.2	23.8	25.4	25.8	Guatemala
Mexico	27.1	24.9	27.3	24.1	25.1	27.7	24.8	28.6	México
Peru	5.7	18.6	19.8	29.8	38.0	40.8	39.3	36.3	Perú
Uruguay	5.3	8.2	10.2	12.8	13.0	14.7	23.9	23.8	Uruguay
Venezuela	83.7	49.8	43.2	38.4	43.0	45.2	41.4	38.6	Venezuela
<i>Unweighted average:</i>									<i>Promedio no ponderado:</i>
Selected LAC ²	22.6	21.6	22.4	25.0	27.2	28.6	28.1	27.6	Países seleccionados AL ²
OECD (34) ³	37.1	34.0	35.0	34.3	35.3	35.9	35.3	33.5	OCDE (34) ³

1. The figures exclude local government revenues for Argentina, Costa Rica (up to 1997), Dominican Republic, El Salvador, Peru (up to 2004), Uruguay and Venezuela as the data are not available.

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina, Costa Rica (hasta 1997), República Dominicana, El Salvador, Perú (hasta 2004), Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.

2. Represents a selected group of Latin American countries. Chile and Mexico are also part of the OECD (34) group.

2. Representa un grupo seleccionado de países de América Latina. Chile y México son también parte del grupo OCDE (34).

3. Represents the unweighted average for OECD member countries.

3. Representa el promedio no ponderado para los países miembros de la OCDE.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532525>

Table 6 - Cuadro 6
Social security contributions (2000) as percentage of GDP¹
Contribuciones a la seguridad social (2000) en porcentaje del PIB¹

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009	
Argentina	4.1	4.7	3.4	3.3	3.8	4.5	5.1	6.7	Argentina
Brazil	6.8	6.7	7.1	7.8	8.0	8.1	8.2	8.7	Brasil
Chile	1.6	1.2	1.4	1.4	1.3	1.3	1.4	1.5	Chile
Colombia	0.7	3.1	2.4	2.3	2.2	2.2	2.0	2.0	Colombia
Costa Rica	4.4	4.5	5.1	5.3	5.3	5.5	5.7	5.9	Costa Rica
Dominican Republic	0.1	0.1	0.1	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	República Dominicana
El Salvador	1.4	1.8	2.0	1.7	1.7	1.6	1.7	1.7	El Salvador
Guatemala	1.4	1.6	1.9	2.0	2.0	1.9	1.8	1.9	Guatemala
Mexico	2.1	2.5	2.8	2.8	2.7	2.7	2.6	2.9	México
Peru	0.9	1.8	1.7	1.5	1.6	1.5	1.6	1.7	Perú
Uruguay	7.1	7.7	7.4	6.2	6.8	6.5	5.1	5.4	Uruguay
Venezuela	0.9	0.7	0.7	0.6	0.7	0.9	0.8	1.0	Venezuela
<i>Unweighted average:</i>									<i>Promedio no ponderado:</i>
Selected LAC ²	2.6	3.1	3.0	2.9	3.0	3.1	3.0	3.3	Países seleccionados AL ²
OECD (34) ³	7.6	9.1	8.9	8.9	8.8	8.8	9.0	9.2	OCDE (34) ³

Table 7 - Cuadro 7
Social security contributions (2000) as percentage of total taxation¹
Contribuciones a la seguridad social (2000) en porcentaje del total de ingresos tributarios¹

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009	
Argentina	25.3	23.4	15.8	12.2	13.8	15.5	16.6	21.5	Argentina
Brazil	24.1	24.9	23.6	23.8	24.5	24.4	24.4	26.6	Brasil
Chile	9.0	6.5	7.3	6.5	5.8	5.6	6.4	8.3	Chile
Colombia	7.9	23.7	16.9	13.3	12.2	12.3	11.2	11.7	Colombia
Costa Rica	27.2	27.5	28.0	26.7	26.3	25.2	25.3	28.5	Costa Rica
Dominican Republic	0.8	0.7	1.0	0.0	0.7	0.4	0.4	0.5	República Dominicana
El Salvador	13.3	14.1	16.4	11.7	11.0	10.8	11.0	12.1	El Salvador
Guatemala	15.6	15.6	15.5	15.0	14.7	14.0	14.2	15.2	Guatemala
Mexico	13.4	16.6	16.5	15.7	14.9	15.3	12.7	16.7	México
Peru	7.7	11.8	12.1	9.6	9.3	8.6	9.1	10.6	Perú
Uruguay	39.8	39.2	36.8	28.2	29.2	28.8	23.2	24.3	Uruguay
Venezuela	4.9	5.4	5.4	3.9	4.3	5.1	5.3	6.7	Venezuela
<i>Unweighted average:</i>									<i>Promedio no ponderado:</i>
Selected LAC ²	15.7	17.4	16.3	13.9	13.9	13.8	13.3	15.2	Países seleccionados AL ²
OECD (34) ³	22.0	25.1	24.6	25.1	24.8	24.6	25.4	26.6	OCDE (34) ³

1. The figures exclude local government revenues for Argentina, Costa Rica (up to 1997), Dominican Republic, El Salvador, Peru (up to 2004), Uruguay and Venezuela as the data are not available.

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina, Costa Rica (hasta 1997), República Dominicana, El Salvador, Perú (hasta 2004), Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.

2. Represents a selected group of Latin American countries. Chile and Mexico are also part of the OECD (34) group.

2. Representa un grupo seleccionado de países de América Latina. Chile y México son también parte del grupo OCDE (34).

3. Represents the unweighted average for OECD member countries.

3. Representa el promedio no ponderado para los países miembros de la OCDE.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532544>

Table 8 - Cuadro 8
Taxes on property (4000) as percentage of GDP¹
Impuestos sobre la propiedad (4000) en porcentaje del PIB¹

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009	
Argentina	2.1	1.1	1.4	3.0	2.9	3.0	3.0	2.9	Argentina
Brazil	0.5	0.9	1.0	1.0	1.1	1.1	1.1	1.1	Brasil
Chile	1.1	1.2	1.4	1.4	1.2	1.2	1.2	0.9	Chile
Colombia	0.2	0.4	1.0	1.4	1.3	1.5	1.8	1.5	Colombia
Costa Rica	0.1	0.1	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	Costa Rica
Dominican Republic	0.1	0.1	0.1	0.6	0.7	0.6	0.6	0.5	República Dominicana
El Salvador	0.5	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	El Salvador
Guatemala	0.1	0.1	0.1	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	Guatemala
Mexico	0.2	0.3	0.2	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	México
Peru	1.8	0.0	0.0	0.5	0.5	0.6	0.6	0.5	Perú
Uruguay	1.0	0.9	1.3	1.7	1.6	1.4	1.3	1.4	Uruguay
Venezuela	0.1	0.0	0.5	0.9	0.1	0.6	0.9	0.0	Venezuela
<i>Unweighted average:</i>									<i>Promedio no ponderado:</i>
Selected LAC ²	0.6	0.4	0.6	0.9	0.9	0.9	0.9	0.8	Países seleccionados AL ²
OECD (34) ³	1.8	1.7	1.9	1.9	1.9	1.9	1.8	1.8	OCDE (34) ³

Table 9 - Cuadro 9
Taxes on property (4000) as percentage of total taxation¹
Impuestos sobre la propiedad (4000) en porcentaje del total de ingresos tributarios¹

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009	
Argentina	12.7	5.5	6.4	11.2	10.7	10.1	9.7	9.2	Argentina
Brazil	1.7	3.3	3.2	3.0	3.2	3.3	3.3	3.4	Brasil
Chile	6.2	6.3	7.0	6.3	5.4	4.9	5.4	4.8	Chile
Colombia	2.2	2.7	6.8	7.8	7.4	8.0	10.1	8.7	Colombia
Costa Rica	0.3	0.6	1.4	1.3	1.6	1.4	1.3	1.4	Costa Rica
Dominican Republic	0.7	0.6	1.0	4.4	4.4	3.9	4.0	4.0	República Dominicana
El Salvador	5.1	1.1	0.7	0.7	0.7	0.7	0.5	0.5	El Salvador
Guatemala	1.6	1.1	1.0	1.3	1.2	1.2	1.3	1.5	Guatemala
Mexico	1.5	1.8	1.4	1.6	1.6	1.7	1.4	1.7	México
Peru	15.3	0.2	0.0	3.2	2.7	3.2	3.2	3.3	Perú
Uruguay	5.9	4.6	6.4	7.9	6.7	6.2	5.9	6.3	Uruguay
Venezuela	0.3	0.3	3.7	5.9	0.6	3.3	6.5	0.2	Venezuela
<i>Unweighted average:</i>									<i>Promedio no ponderado:</i>
Selected LAC ²	4.5	2.3	3.3	4.6	3.8	4.0	4.4	3.7	Países seleccionados AL ²
OECD (34) ³	5.7	5.3	5.5	5.5	5.6	5.5	5.3	5.5	OCDE (34) ³

1. The figures exclude local government revenues for Argentina, Costa Rica (up to 1997), Dominican Republic, El Salvador, Peru (up to 2004), Uruguay and Venezuela as the data are not available.

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina, Costa Rica (hasta 1997), República Dominicana, El Salvador, Perú (hasta 2004), Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.

2. Represents a selected group of Latin American countries. Chile and Mexico are also part of the OECD (34) group.

2. Representa un grupo seleccionado de países de América Latina. Chile y México son también parte del grupo OCDE (34).

3. Represents the unweighted average for OECD member countries.

3. Representa el promedio no ponderado para los países miembros de la OCDE.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532563>

Table 10 - Cuadro 10
Taxes on goods and services (5000) as percentage of GDP¹
Impuestos sobre bienes y servicios (5000) en porcentaje del PIB¹

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009	
Argentina	9.0	11.3	12.1	14.7	14.9	15.8	17.0	16.4	Argentina
Brazil	14.7	13.2	15.3	16.2	15.9	15.9	15.5	14.4	Brasil
Chile	11.0	11.9	12.4	11.1	10.0	10.5	11.4	10.3	Chile
Colombia	4.8	6.0	6.6	7.6	8.2	8.1	8.1	7.4	Colombia
Costa Rica	8.0	8.6	9.3	10.0	10.4	11.1	11.1	9.6	Costa Rica
Dominican Republic	5.7	8.0	9.2	10.8	10.6	11.0	10.4	9.1	República Dominicana
El Salvador	5.4	7.7	6.9	8.5	9.1	8.8	8.7	8.0	El Salvador
Guatemala	5.5	6.7	7.7	7.9	8.1	8.3	7.5	6.8	Guatemala
Mexico	8.7	8.2	8.9	10.2	10.3	9.4	12.3	8.7	México
Peru	7.8	9.6	8.5	8.3	7.9	7.8	8.0	7.2	Perú
Uruguay	8.8	9.6	9.5	11.2	11.9	11.4	10.4	10.2	Uruguay
Venezuela	2.1	5.9	6.5	8.2	8.5	8.0	6.7	7.9	Venezuela
<i>Unweighted average:</i>									<i>Promedio no ponderado:</i>
Selected LAC ²	7.6	8.9	9.4	10.4	10.5	10.5	10.6	9.7	Países seleccionados AL ²
OECD (34) ³	10.5	11.4	11.3	11.3	11.2	11.1	10.9	10.7	OCDE (34) ³

Table 11 - Cuadro 11
Taxes on goods and services (5000) as percentage of total taxation¹
Impuestos sobre bienes y servicios (5000) en porcentaje del total de ingresos tributarios¹

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009	
Argentina	55.7	55.5	56.5	54.6	54.2	54.3	55.3	52.0	Argentina
Brazil	52.3	49.0	51.0	49.3	48.5	47.6	46.1	44.1	Brasil
Chile	62.9	62.6	63.8	51.5	43.2	43.8	50.6	55.9	Chile
Colombia	53.8	45.2	46.5	44.0	45.0	44.1	45.3	42.8	Colombia
Costa Rica	49.5	52.6	51.4	50.6	51.3	51.4	49.7	46.1	Costa Rica
Dominican Republic	69.1	74.9	73.9	73.4	70.7	68.6	69.6	69.5	República Dominicana
El Salvador	51.3	58.9	56.2	60.0	60.2	57.9	57.5	55.5	El Salvador
Guatemala	61.0	64.1	62.4	60.3	58.7	59.9	58.0	55.8	Guatemala
Mexico	55.3	53.9	53.0	56.7	56.3	53.1	59.2	50.2	México
Peru	65.6	62.4	61.0	52.8	46.2	43.8	45.0	45.5	Perú
Uruguay	49.5	48.6	47.6	50.9	51.0	50.3	47.1	45.6	Uruguay
Venezuela	11.1	44.6	47.7	51.8	52.1	46.5	46.8	54.6	Venezuela
<i>Unweighted average:</i>									<i>Promedio no ponderado:</i>
Selected LAC ²	53.1	56.0	55.9	54.7	53.1	51.8	52.5	51.5	Países seleccionados AL ²
OECD (34) ³	33.0	33.9	33.1	33.2	32.5	32.0	32.1	32.5	OCDE (34) ³

1. The figures exclude local government revenues for Argentina, Costa Rica (up to 1997), Dominican Republic, El Salvador, Peru (up to 2004), Uruguay and Venezuela as the data are not available.

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina, Costa Rica (hasta 1997), República Dominicana, El Salvador, Perú (hasta 2004), Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.

2. Represents a selected group of Latin American countries. Chile and Mexico are also part of the OECD (34) group.

2. Representa un grupo seleccionado de países de América Latina. Chile y México son también parte del grupo OCDE (34).

3. Represents the unweighted average for OECD member countries.

3. Representa el promedio no ponderado para los países miembros de la OCDE.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532582>

Table 12 - Cuadro 12
Taxes on general consumption (5110) as percentage of GDP¹
Impuestos generales sobre el consumo (5110) en porcentaje del PIB¹

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009	
Argentina	3.9	8.3	8.6	9.3	9.7	10.4	10.7	10.8	Argentina
Brazil	13.4	12.0	13.1	13.7	13.5	13.4	13.9	13.1	Brasil
Chile	6.6	7.7	8.1	8.1	7.4	7.9	8.9	7.8	Chile
Colombia	2.3	3.9	4.6	5.9	6.4	6.2	6.4	5.9	Colombia
Costa Rica	3.2	3.8	4.5	5.1	5.4	5.9	6.0	5.0	Costa Rica
Dominican Republic	1.3	2.0	2.6	4.1	4.5	4.9	4.7	4.2	República Dominicana
El Salvador	2.8	4.9	5.4	6.5	7.0	6.9	6.8	6.1	El Salvador
Guatemala	2.4	3.1	4.7	5.2	5.4	5.9	5.5	4.9	Guatemala
Mexico	3.3	2.6	3.1	3.5	3.7	3.6	3.8	3.4	México
Peru	1.4	5.8	5.1	5.6	5.8	5.9	6.6	5.9	Perú
Uruguay	5.5	6.6	6.5	8.2	8.9	8.8	8.5	8.2	Uruguay
Venezuela	-	3.4	4.1	6.4	6.4	5.7	4.7	5.9	Venezuela
<i>Unweighted average:</i>									<i>Promedio no ponderado:</i>
Selected LAC ²	3.8	5.3	5.9	6.8	7.0	7.1	7.2	6.8	Países seleccionados AL ²
OECD (34) ³	5.9	6.6	6.9	7.0	7.0	7.0	6.8	6.7	OCDE (34) ³

Table 13 - Cuadro 13
Taxes on general consumption (5110) as percentage of total taxation¹
Impuestos generales sobre el consumo (5110) en porcentaje del total de ingresos tributarios¹

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009	
Argentina	23.9	41.2	40.2	34.7	35.4	35.9	34.8	34.4	Argentina
Brazil	47.6	44.7	43.6	41.7	41.1	40.1	41.4	40.0	Brasil
Chile	37.4	40.6	41.8	37.8	32.0	32.9	39.4	42.5	Chile
Colombia	26.1	29.3	32.8	33.8	35.0	33.9	36.0	33.9	Colombia
Costa Rica	20.0	23.4	24.9	25.8	26.8	27.1	26.6	23.7	Costa Rica
Dominican Republic	15.2	18.5	21.1	27.6	30.3	30.7	31.5	31.7	República Dominicana
El Salvador	26.2	38.0	44.4	45.7	46.8	45.5	45.1	42.2	El Salvador
Guatemala	27.2	30.1	37.9	39.6	39.5	42.4	42.4	40.0	Guatemala
Mexico	20.8	16.9	18.7	19.1	20.2	20.4	18.0	19.7	México
Peru	12.1	37.3	36.7	35.8	33.6	33.3	37.2	37.3	Perú
Uruguay	30.9	33.4	32.6	37.1	38.1	38.9	38.5	36.7	Uruguay
Venezuela	-	25.9	30.2	40.4	39.3	33.5	32.8	41.2	Venezuela
<i>Unweighted average:</i>									<i>Promedio no ponderado:</i>
Selected LAC ²	23.9	31.6	33.7	34.9	34.8	34.6	35.3	35.3	Países seleccionados AL ²
OECD (34) ³	18.1	19.5	19.7	20.2	20.0	19.8	19.8	20.0	OCDE (34) ³

1. The figures exclude local government revenues for Argentina, Costa Rica (up to 1997), Dominican Republic, El Salvador, Peru (up to 2004), Uruguay and Venezuela as the data are not available.

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina, Costa Rica (hasta 1997), República Dominicana, El Salvador, Perú (hasta 2004), Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.

2. Represents a selected group of Latin American countries. Chile and Mexico are also part of the OECD (34) group.

2. Representa un grupo seleccionado de países de América Latina. Chile y México son también parte del grupo OCDE (34).

3. Represents the unweighted average for OECD member countries.

3. Representa el promedio no ponderado para los países miembros de la OCDE.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532601>

Table 14 - Cuadro 14
Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of GDP¹
Impuestos específicos sobre bienes y servicios (5120) en porcentaje del PIB¹

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009	
Argentina	4.9	2.6	3.2	5.1	4.9	5.1	6.1	5.3	Argentina
Brazil	1.3	1.2	2.2	2.5	2.4	2.5	1.6	1.3	Brasil
Chile	4.0	3.6	3.6	2.4	2.1	2.1	1.9	1.9	Chile
Colombia	2.5	2.1	1.9	1.8	1.8	1.9	1.7	1.5	Colombia
Costa Rica	4.4	4.4	4.4	4.5	4.6	4.8	4.7	4.2	Costa Rica
Dominican Republic	4.4	5.9	6.4	6.6	5.9	5.9	5.6	4.8	República Dominicana
El Salvador	2.6	2.7	1.4	2.0	2.0	1.9	1.9	1.9	El Salvador
Guatemala	2.9	3.4	2.9	2.6	2.5	2.3	1.9	1.8	Guatemala
Mexico	5.4	5.4	5.6	6.6	6.4	5.6	8.4	5.1	México
Peru	6.3	3.9	3.4	2.7	2.2	1.9	1.4	1.3	Perú
Uruguay	3.3	3.0	3.0	3.0	3.0	2.6	1.9	2.0	Uruguay
Venezuela	2.1	2.5	2.4	1.8	2.1	2.2	2.0	1.9	Venezuela
<i>Unweighted average:</i>									<i>Promedio no ponderado:</i>
Selected LAC ²	3.7	3.4	3.4	3.5	3.3	3.2	3.2	2.8	Países seleccionados AL ²
OECD (34) ³	4.1	4.2	3.8	3.7	3.5	3.5	3.4	3.4	OCDE (34) ³

Table 15 - Cuadro 15
Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of total taxation¹
Impuestos específicos sobre bienes y servicios (5120) en porcentaje del total de ingresos tributarios¹

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009	
Argentina	30.6	12.8	15.0	19.0	17.9	17.6	19.7	16.9	Argentina
Brazil	4.7	4.4	7.3	7.5	7.5	7.5	4.7	4.1	Brasil
Chile	23.0	19.2	18.8	10.9	9.0	8.7	8.7	10.1	Chile
Colombia	27.8	15.9	13.7	10.3	10.0	10.2	9.3	8.9	Colombia
Costa Rica	27.3	26.8	24.2	22.8	22.7	22.3	20.9	19.9	Costa Rica
Dominican Republic	52.9	55.6	51.4	44.8	39.4	36.8	37.3	36.8	República Dominicana
El Salvador	25.0	20.9	11.8	14.2	13.4	12.5	12.5	13.3	El Salvador
Guatemala	32.8	32.3	23.4	19.6	18.2	16.6	14.6	14.6	Guatemala
Mexico	34.0	35.8	33.4	36.6	35.1	31.6	40.3	29.4	México
Peru	53.5	25.1	24.3	17.0	12.6	10.5	7.8	8.3	Perú
Uruguay	18.6	15.2	15.0	13.8	12.8	11.5	8.6	8.9	Uruguay
Venezuela	11.1	18.7	17.5	11.4	12.8	13.0	14.0	13.4	Venezuela
<i>Unweighted average:</i>									<i>Promedio no ponderado:</i>
Selected LAC ²	28.4	23.6	21.3	19.0	17.6	16.6	16.5	15.4	Países seleccionados AL ²
OECD (34) ³	13.3	12.7	11.5	11.1	10.7	10.4	10.5	10.6	OCDE (34) ³

1. The figures exclude local government revenues for Argentina, Costa Rica (up to 1997), Dominican Republic, El Salvador, Peru (up to 2004), Uruguay and Venezuela as the data are not available.

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina, Costa Rica (hasta 1997), República Dominicana, El Salvador, Perú (hasta 2004), Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.

2. Represents a selected group of Latin American countries. Chile and Mexico are also part of the OECD (34) group.

2. Representa un grupo seleccionado de países de América Latina. Chile y México son también parte del grupo OCDE (34).

3. Represents the unweighted average for OECD member countries.

3. Representa el promedio no ponderado para los países miembros de la OCDE.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532620>

Table 16 - Cuadro 16

Gross domestic product for tax reporting years at market prices, in billions of national currency units

Producto interno bruto para los años fiscales a precios de mercado, en millardos de moneda local

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009	
Argentina	63	258	284	532	654	812	1 033	1 145	Argentina
Brazil	0	706	1 179	2 147	2 369	2 661	3 032	3 185	Brasil
Chile	10 135	28 364	40 680	66 193	77 831	85 850	89 205	90 220	Chile
Colombia	28 651	100 678	208 531	340 156	383 898	431 072	481 037	508 532	Colombia
Costa Rica	664	2 106	4 915	9 539	11 518	13 598	15 702	16 764	Costa Rica
Dominican Republic	77	211	388	1 020	1 190	1 364	1 576	1 679	República Dominicana
El Salvador	5	10	13	17	19	20	21	21	El Salvador
Guatemala	31	77	133	208	230	262	296	308	Guatemala
Mexico	810	2 014	6 021	9 221	10 344	11 291	12 172	11 888	México
Peru	5	121	186	262	302	336	378	393	Perú
Uruguay	12	135	276	425	477	560	653	707	Uruguay
Venezuela	2	13	80	304	394	486	668	700	Venezuela

Source: OECD National Accounts data for Chile and Mexico and official National Accounts data for the other countries.

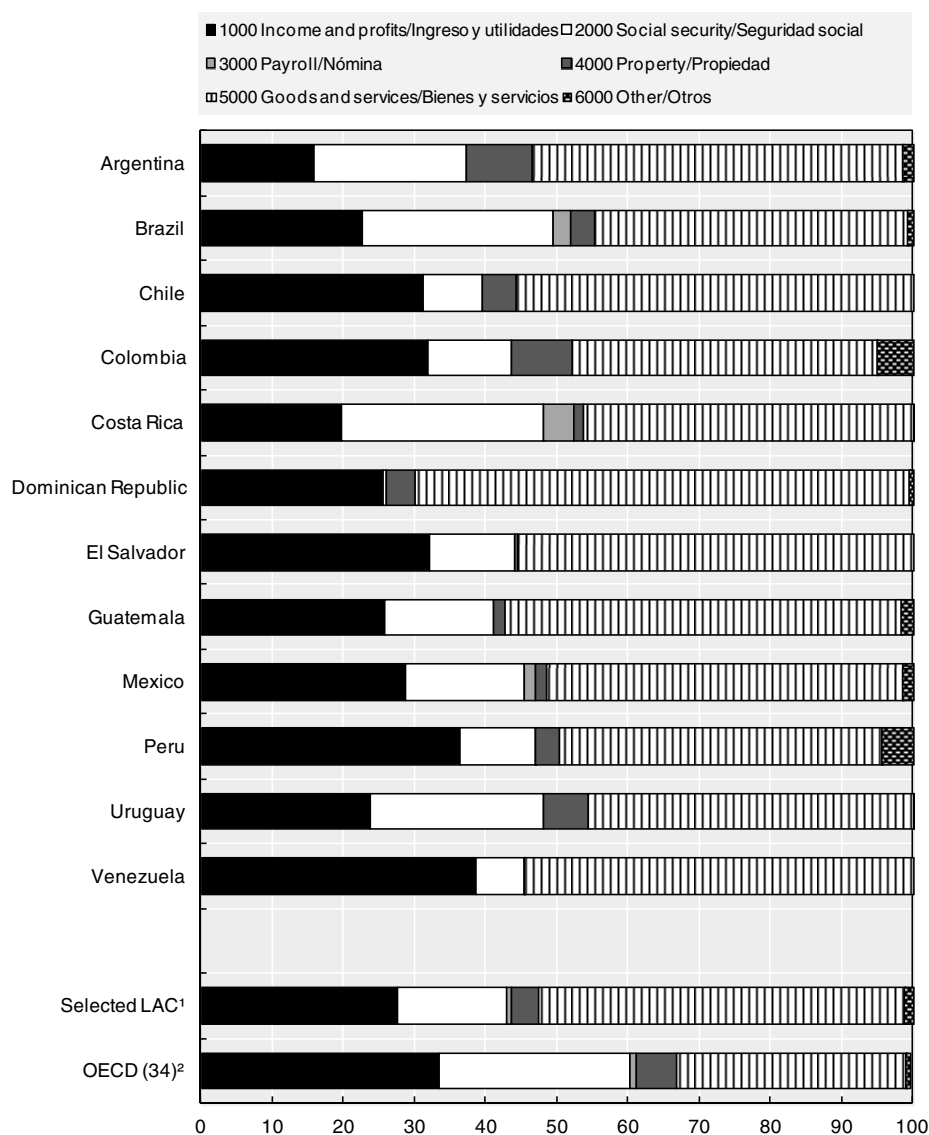
Fuente: Datos de Cuentas Nacionales de la OCDE para Chile y México y estadísticas oficiales de Cuentas Nacionales para el resto de países.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532639>

B. Comparative charts / B. Gráficos comparativos

Chart 1. Tax revenue of main headings as percentage of total tax revenue, 2009

Gráfico 1. Ingresos tributarios según categorías principales como porcentaje de la recaudación total, 2009



1. Represents the unweighted average for a selected group of Latin American countries. Chile and Mexico are also part of the OECD (34) group.

1. Representa el promedio no ponderado para un grupo seleccionado de países de América Latina. Chile y México son también parte del grupo OCDE (34).

2. Represents the unweighted average for OECD member countries.

2. Representa el promedio no ponderado para los países miembros de la OCDE.

Source: Table 3 in Section II.A/Cuadro 3 en sección II.A.

StatLink <http://dx.doi.org/10.1787/888932532240>

Chart 2. Tax structures in selected Latin American countries, 1990-2009

Receipts as percentage of total tax revenues

Gráfico 2. Estructuras impositivas en países seleccionados de América Latina, 1990-2009

Ingresos como porcentaje de los ingresos tributarios totales

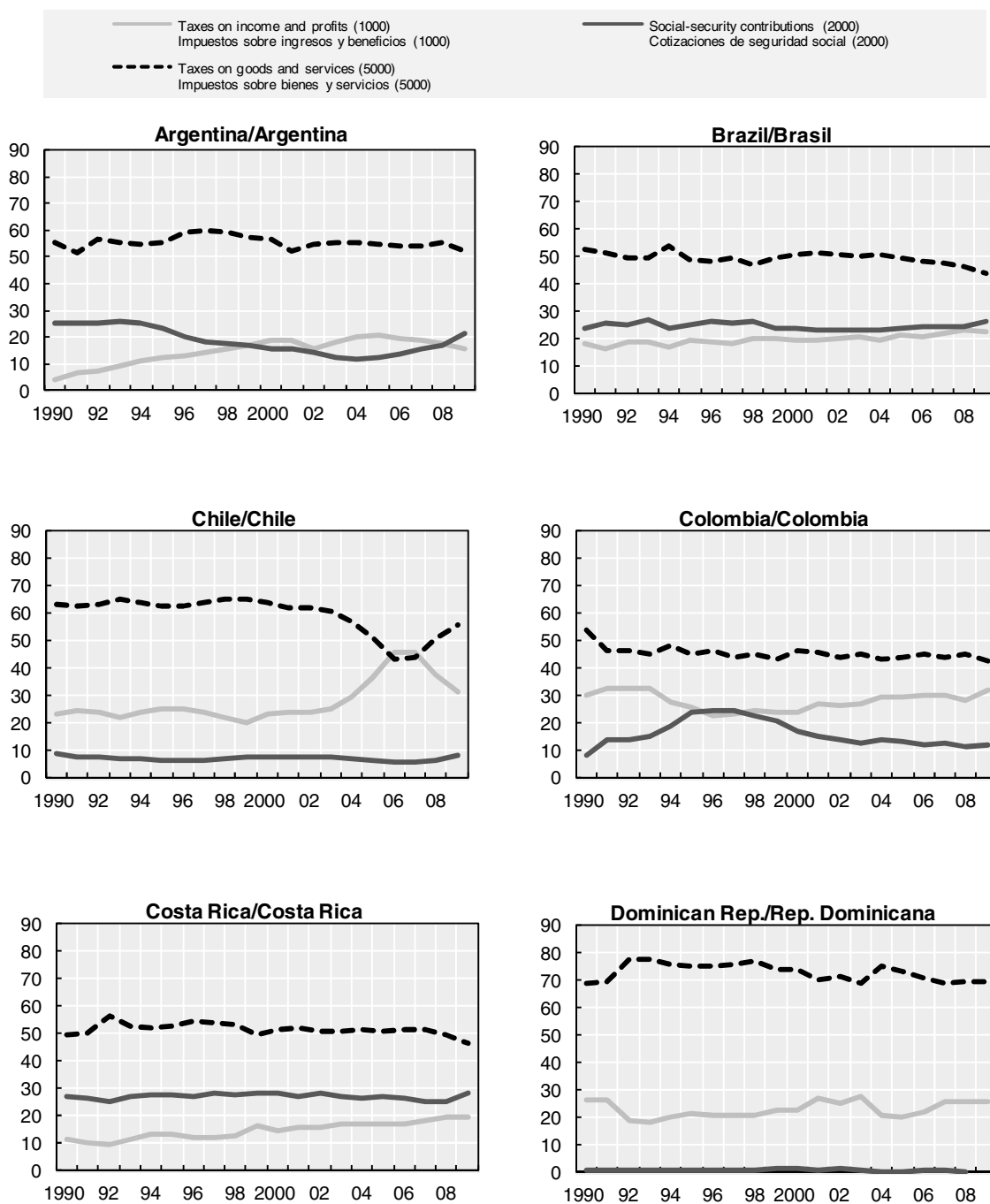
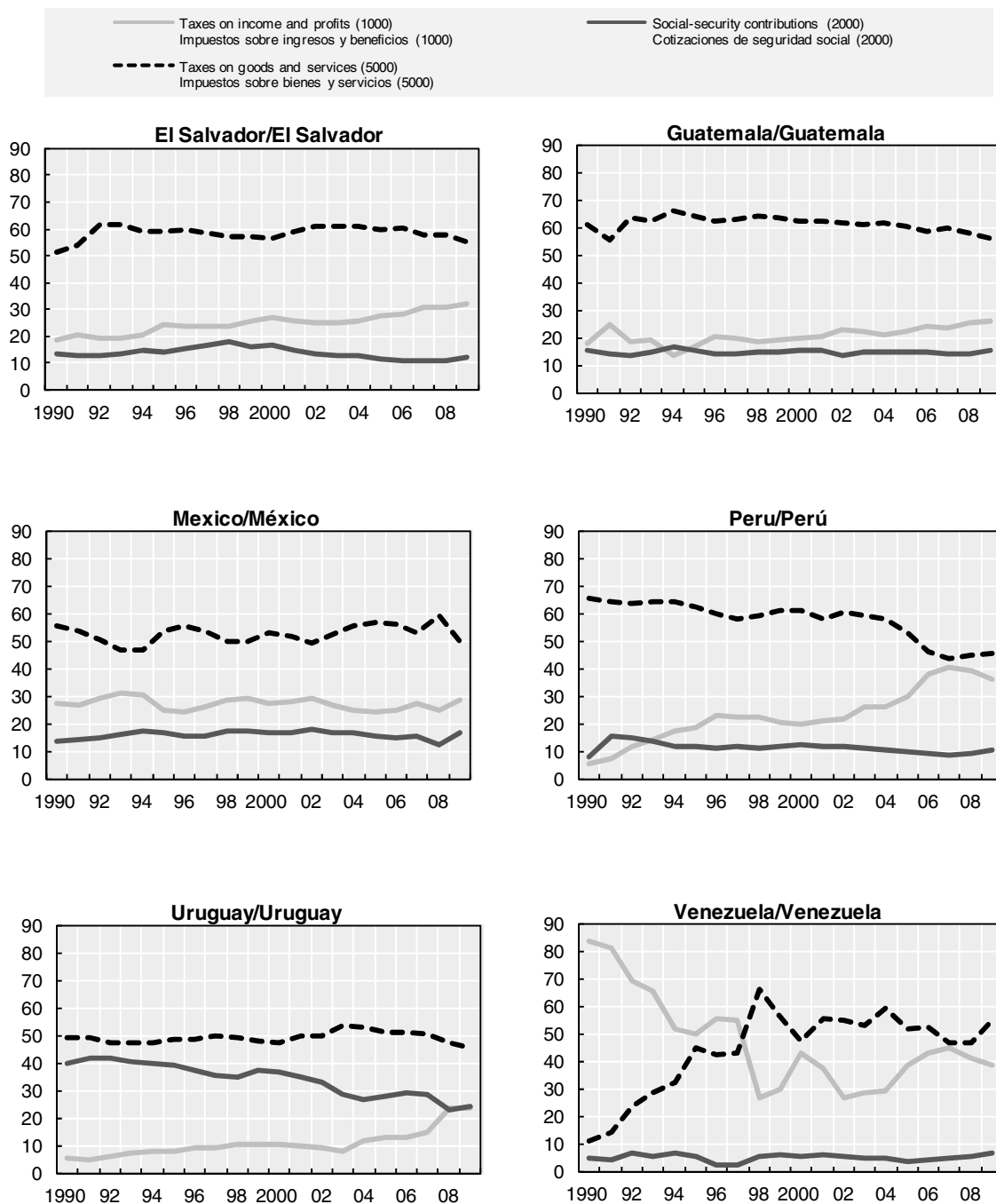


Chart 2. Tax structures in selected Latin American countries, 1990-2009 (cont)

Receipts as percentage of total tax revenues

Gráfico 2. Estructuras impositivas en países seleccionados de América Latina, 1990-2009 (cont)

Ingresos como porcentaje de los ingresos tributarios totales



PART III

Country Tables, 1990-2009 – Tax Revenues

PARTE III

Cuadros país, 1990-2009 – Ingresos tributarios

Table 17 - Cuadro 17

ARGENTINA - ARGENTINA

Details of tax revenue, in millions of argentinean pesos

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
Total tax revenue	10 217	52 290	61 084	142 903	179 547	236 517	317 403	360 029
1000 Taxes on income, profits and capital gains	382	6 475	11 303	29 203	34 764	44 226	54 722	56 887
1100 Of individuals	11	2 033	3 937	8 192	9 987	12 777	17 615	19 507
1110 On income and profits	-	1 936	3 854	8 151	9 932	12 715	17 534	19 393
1120 On capital gains	11	97	82	41	55	62	80	114
1200 Corporate	-	4 077	6 575	19 602	22 911	29 145	34 026	34 023
1210 On profits	-	4 077	6 575	19 602	22 911	29 145	34 026	34 023
Corporate income taxes		3 937	5 956	18 494	21 819	27 837	33 031	32 804
Tax on assets		140	19	5	8	9	7	6
Tax on assumed minimum income		-	600	1 102	1 084	1 299	988	1 213
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	371	365	792	1 409	1 866	2 304	3 082	3 357
Non resident taxpayers	-	365	792	1 409	1 866	2 304	3 082	3 357
Other	371	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	2 583	12 251	9 670	17 400	24 747	36 606	52 565	77 227
2100 Employees	-	3 204	2 486	3 690	4 990	7 052	12 917	28 902
2110 On a payroll basis		3 204	2 486	3 690	4 990	7 052	12 917	28 902
2120 On an income tax basis		-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	-	7 540	6 069	12 557	17 726	23 939	32 459	40 261
2210 On a payroll basis		7 540	6 069	12 557	17 726	23 939	32 459	40 261
2220 On an income tax basis		-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	98	1 507	1 115	1 153	2 032	5 615	7 189	8 064
2310 On a payroll basis	98	1 507	1 115	1 153	2 032	5 615	7 189	8 064
2320 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	2 485	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis	2 485	-	-	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	1 302	2 892	3 896	15 994	19 143	23 992	30 774	33 172
4100 Recurrent taxes on immovable property	412	1 563	1 809	2 836	2 897	3 035	3 890	4 091
4110 Households	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others	412	1 563	1 809	2 836	2 897	3 035	3 890	4 091
4200 Recurrent taxes on net wealth	3	320	1 084	1 867	2 135	2 557	3 446	4 123
4210 Individual	-	300	1 024	1 813	2 077	2 492	3 375	4 041
Personal assets		300	1 024	1 813	2 077	2 492	3 375	4 041
Recurrent taxes on net wealth		-	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate	3	20	60	55	59	65	71	82
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4310 Estate and inheritance taxes								
4320 Gift taxes								
4400 Taxes on financial and capital transactions	656	1 008	933	11 269	14 103	18 393	23 434	24 954
Immovable property transfers	-	52	54	116	167	382	439	372
Movable property transfers	-	-	-	-	-	-	-	-
Bank accounts' credits and debits	415	-	-	9 434	11 686	15 065	19 495	20 561
Provincial taxes on financial and capital transactions	160	908	833	1 719	2 250	2 946	3 500	4 021
Stamp taxes	81	47	46	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	1	70	21	7	6	4	4
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	1	70	21	7	6	4	4
4600 Other recurrent taxes on property	231	-	-	-	-	-	-	-

Table 17 - Cuadro 17 (cont)
ARGENTINA - ARGENTINA
 Details of tax revenue, in millions of argentinean pesos

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
5000 Taxes on goods and services	5 692	29 031	34 510	77 955	97 383	128 311	175 449	187 378
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	5 559	28 219	33 706	76 670	95 803	126 390	172 949	184 380
5110 General taxes	2 437	21 527	24 540	49 581	63 592	84 870	110 435	123 670
5111 Value added taxes	1 591	16 306	18 426	34 968	45 139	60 757	77 335	84 935
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	846	5 220	6 114	14 613	18 453	24 113	33 100	38 735
5120 Taxes on specific goods and services	3 122	6 692	9 166	27 089	32 210	41 520	62 514	60 709
5121 Excises	2 082	4 218	5 850	10 610	11 666	13 167	16 439	19 532
Alcoholic beverages	-	25	36	73	83	95	116	173
Non alcoholic beverages	-	223	90	189	235	312	411	458
Beers	-	23	50	131	153	149	228	213
Tobacco products	-	1 633	1 875	3 460	3 479	3 881	4 686	5 751
Liquid fuels and gas	1 068	1 792	3 478	6 019	6 574	7 469	9 701	11 593
Electricity	72	177	205	283	490	538	556	559
Motor vehicles	-	-	20	0	0	0	15	20
Other	942	345	96	456	653	724	726	763
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	219	1 977	1 976	3 877	5 139	7 015	8 988	7 700
Import duties	166	1 762	1 938	3 780	5 019	6 859	8 803	7 526
Import fees	53	216	38	96	120	156	185	174
5124 Taxes on exports	724	50	32	12 323	14 712	20 450	36 055	32 042
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	-	376	1 233	150	455	674	769	1 181
Insurance services	-	264	194	8	9	11	13	17
Financial services	-	-	855	2	0	1	1	0
Telephone services	-	-	33	110	251	417	480	770
Other specific services	-	112	151	31	196	246	275	395
5127 Other taxes on internat trade and transactions	97	71	74	129	238	214	263	255
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	133	812	804	1 285	1 580	1 921	2 500	2 999
5210 Recurrent taxes	133	812	804	1 285	1 580	1 921	2 500	2 999
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles	133	812	804	1 285	1 580	1 921	2 500	2 999
5213 Paid in respect of other goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	258	1 641	1 704	2 352	3 510	3 382	3 893	5 365
6100 Paid solely by business	-	-	354	757	869	1 063	1 355	1 550
Simplified system for small taxpayers	-	-	354	757	869	1 063	1 355	1 550
6200 Other	258	1 641	1 351	1 595	2 642	2 319	2 538	3 815
Tax debt payments	135	955	24	112	530	38	237	901
Special payments	80	5	6	1	0	0	0	0
Other national level	-	13	12	7	0	0	0	0
Other provincial level	43	668	1 309	1 474	2 111	2 280	2 300	2 913
Total tax revenue on cash basis	10 217	52 290	61 084	142 903	179 547	236 517	317 403	360 029

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

The figures exclude local government revenues as the data are not available.

Heading 5212: In ECLAC data, property tax on motor vehicles is classified in category 4000.

Source: Subsecretaría de Ingresos Públicos, Ministry of Economy and Production.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532658>

Table 18 - Cuadro 18

BRAZIL - BRASIL

Details of tax revenue, in millions of reais

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
Total tax revenue	3	189 331	353 314	705 497	777 625	888 616	1 017 438	1 039 014
1000 Taxes on income, profits and capital gains	1	36 753	68 667	149 309	162 898	193 726	236 193	235 898
1100 Of individuals	0	2 070	3 406	6 981	8 020	12 871	14 136	13 913
1110 On income and profits	0	2 070	3 406	6 981	8 020	12 871	14 136	13 913
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	0	14 668	25 430	73 071	79 360	99 735	121 953	121 946
1210 On profits	0	14 668	25 430	73 071	79 360	99 735	121 953	121 946
Corporate income tax	0	9 053	16 680	47 832	52 359	66 182	79 204	78 363
Social contribution on net profits (CSLL)	0	5 615	8 750	25 239	27 001	33 553	42 749	43 583
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	20 015	39 831	69 257	75 518	81 120	100 105	100 039
Withholding taxes	0	20 015	39 831	69 257	75 518	81 120	100 105	100 039
2000 Social security contributions	1	47 218	83 469	168 226	190 704	216 736	248 571	276 619
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-
2110 On a payroll basis								
2120 On an income tax basis								
2200 Employers	0	9 780	18 709	32 248	36 505	41 631	48 714	54 726
2210 On a payroll basis	0	9 780	18 709	32 248	36 505	41 631	48 714	54 726
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	1	37 438	64 760	135 978	154 199	175 105	199 856	221 893
2410 On a payroll basis	1	37 438	64 760	135 978	154 199	175 105	199 856	221 893
Social security contributions (Federal)	1	34 266	59 334	118 869	135 516	154 324	179 424	200 519
Social security contributions (State)	0	2 691	4 423	14 682	15 558	16 636	16 373	17 127
Social security contributions (Municipal)	0	481	1 003	2 427	3 125	4 146	4 060	4 246
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	0	4 376	6 749	14 469	17 666	19 473	23 444	25 454
PASEP contributions	-	-	1 312	2 864	3 568	4 050	4 913	5 163
Payroll-based contribution to education	0	2 376	2 791	5 906	6 965	7 156	8 814	9 685
"S" system contributions	0	2 000	2 646	4 397	5 606	6 674	7 905	8 609
Other	-	-	-	1 302	1 526	1 592	1 812	1 996
4000 Taxes on property	0	6 168	11 326	21 279	25 079	29 679	33 912	35 573
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	2 876	4 753	8 405	9 833	11 230	12 118	12 669
4110 Households	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others	0	2 876	4 753	8 405	9 833	11 230	12 118	12 669
Tax on rural land property (ITR)	0	99	234	288	305	334	421	434
Tax on urban land property (IPTU)	0	2 777	4 519	8 117	9 528	10 897	11 697	12 235
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual								
4220 Corporate								
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	178	329	821	976	1 209	1 494	1 590
4310 Estate and inheritance taxes	0	178	329	821	976	1 209	1 494	1 590
4320 Gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	656	950	1 593	2 099	2 898	3 582	3 747
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth								
4520 Other non-recurrent taxes								
4600 Other recurrent taxes on property	0	2 458	5 294	10 460	12 172	14 341	16 718	17 567

Table 18 - Cuadro 18 (cont)

BRAZIL - BRASIL

Details of tax revenue, in millions of reais

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
5000 Taxes on goods and services	2	92 826	180 067	347 497	377 288	423 164	469 102	458 629
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	2	92 826	180 067	347 497	377 288	423 164	469 102	458 629
5110 General taxes	2	84 567	154 130	294 251	319 267	356 606	421 596	415 962
5111 Value added taxes	1	60 663	100 978	177 589	194 083	215 659	255 302	251 795
Tax on the circulation of goods and services (ICMS)	1	47 228	82 279	153 437	167 141	184 241	218 459	224 028
Tax on industrialised products (IPI)	0	13 435	18 699	24 153	26 941	31 418	36 843	27 767
5112 Sales tax	0	20 572	47 046	105 415	110 644	123 276	144 922	141 813
Contribution for financing social security (COFINS)	0	14 669	38 707	86 837	90 617	101 219	119 194	115 996
PIS contribution	0	5 903	8 339	18 578	20 027	22 057	25 729	25 817
5113 Other	0	3 332	6 106	11 247	14 541	17 671	21 372	22 354
5120 Taxes on specific goods and services	0	8 259	25 937	53 246	58 020	66 558	47 506	42 667
5121 Excises	-	-	-	7 683	7 822	7 943	5 933	4 911
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	-	4 894	8 445	8 953	9 913	12 228	17 121	15 895
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	0	3 365	17 492	35 978	39 623	45 581	23 534	20 711
Tax on financial operations (IOF)	0	3 206	3 096	5 974	6 756	7 825	20 220	19 225
Other	-	159	14 396	30 004	32 867	37 756	3 314	1 487
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	633	663	806	918	1 149
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-	-	-	-
5210 Recurrent taxes								
5211 Paid by households: motor vehicles								
5212 Paid by others: motor vehicles								
5213 Paid in respect of other goods								
5220 Non-recurrent taxes								
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	0	1 990	3 036	4 715	3 989	5 839	6 215	6 841
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	0	1 990	3 036	4 715	3 989	5 839	6 215	6 841
Total tax revenue on cash basis	3	189 331	353 314	705 497	777 625	888 616	1 017 438	1 039 014

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

Headings 3000 and 5112: For years prior to 2000, the PASEP contributions under heading 3000 are included in the total for PIS contributions under heading 5112.

Source: Figures published by Secretaria da Receita Federal (Ministry of Finance) in "Carga Tributária no Brasil 2009" and earlier documents.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532677>

Table 19 - Cuadro 19

CHILE - CHILE

Details of tax revenue, in millions of chilean pesos

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
Total tax revenue	1 777 218	5 389 517	7 901 998	14 265 204	18 040 681	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	8 197 542	9 412 056	7 536 172	5 162 043
1100 Of individuals	99 154	281 293	604 100	738 620	781 283	989 348	1 146 546	1 252 672
Second category tax	65 552	242 476	490 980	700 150	791 386	993 129	1 110 643	1 239 815
Global complementary tax	33 603	38 816	113 120	38 470	-10 103	-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	5 160 158	6 054 487	4 805 522	4 110 485
First category tax	200 891	789 987	815 747	3 040 875	5 027 991	5 084 996	4 252 551	3 729 488
Surtax on state owned enterprises	16 074	34 259	47 634	78 267	83 493	113 334	92 949	44 974
Mining tax	-	-	-	-	19 032	835 452	417 214	312 473
Other	2 621	12 479	19 516	36 338	29 643	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	2 256 101	2 368 221	1 584 104	-201 114
Additional tax	59 082	150 783	350 301	799 648	1 541 023	1 462 715	1 363 357	1 023 497
Other	35 151	90 894	4 332	477 544	715 078	905 507	220 747	-1 224 610
2000 Social security contributions	159 559	349 124	576 758	931 717	1 050 396	1 148 647	1 289 225	1 371 750
2100 Employees	154 021	335 270	553 937	893 821	1 005 691	1 098 620	1 229 912	1 312 793
2110 On a payroll basis	154 021	335 270	553 937	893 821	1 005 691	1 098 620	1 229 912	1 312 793
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	5 538	13 854	22 821	37 896	44 705	50 027	59 313	58 957
2210 On a payroll basis	5 538	13 854	22 821	37 896	44 705	50 027	59 313	58 957
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-
2310 On a payroll basis								
2320 On an income tax basis								
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis								
2420 On an income tax basis								
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	109 319	338 625	554 037	901 776	967 363	1 013 571	1 080 090	795 084
4100 Recurrent taxes on immovable property	59 968	170 237	302 244	416 565	457 771	496 311	541 268	532 279
4110 Households								
4120 Others								
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual								
4220 Corporate								
4300 Estate, inheritance and gift taxes	3 444	13 245	10 906	23 184	23 291	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	486 301	488 759	503 269	62 602
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth								
4520 Other non-recurrent taxes								
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 19 - Cuadro 19 (cont)

CHILE - CHILE

Details of tax revenue, in millions of chilean pesos

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
5000 Taxes on goods and services	1 118 722	3 371 629	5 041 769	7 346 373	7 795 144	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	7 382 023	8 578 804	9 650 260	8 724 696
5110 General taxes	664 421	2 187 602	3 306 350	5 391 285	5 764 274	6 781 501	7 912 009	7 051 079
5111 Value added taxes	664 421	2 187 602	3 306 350	5 391 285	5 764 274	6 781 501	7 912 009	7 051 079
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	409 588	1 034 733	1 483 477	1 560 746	1 617 749	1 797 303	1 738 251	1 673 617
5121 Excises	166 050	425 443	816 160	1 107 642	1 129 488	1 300 012	1 190 726	1 248 243
Cigarettes and tobacco	60 604	149 122	283 275	382 690	426 894	455 595	504 480	556 651
Gasoline and diesel	105 445	276 321	532 885	724 803	702 061	844 249	661 380	684 698
Oil stabilisation fund	-	-	-	149	533	168	24 866	6 894
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	222 486	535 549	548 571	286 044	314 080	300 416	307 265	162 987
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	21 052	73 741	118 746	167 060	174 181	196 875	240 260	262 387
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	44 714	149 294	251 942	394 343	413 120	445 030	515 929	547 214
5210 Recurrent taxes	44 714	149 294	251 942	394 343	413 120	445 030	515 929	547 214
Motor vehicles	24 469	73 724	93 880	139 174	143 038	155 158	177 167	171 141
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-
5213 Paid in respect of other goods	20 245	75 570	158 062	255 169	270 082	289 872	338 762	376 073
Municipal permits	18 401	70 804	136 138	234 460	247 306	263 996	307 349	342 861
Mining patents	3 374	9 659	34 730	20 094	21 978	25 184	30 391	32 690
Other	-1 530	-4 893	-12 806	615	798	692	1 022	522
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-23 356	-29 554	-112 195	-85 954	30 237	1 023	10 005	-5 438
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-23 356	-29 554	-112 195	-85 954	30 237	1 023	10 005	-5 438
Total tax revenue on cash basis	1 777 218	5 389 517	7 901 998	14 265 204	18 040 681	20 599 131	20 081 681	16 595 349

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

Heading 5121: In ECLAC data, figures from the Oil Prices Stabilisation Fund (FEPP) are considered as non-tax revenues.

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532696>

Table 20 - Cuadro 20

COLOMBIA - COLOMBIA

Details of tax revenue, in millions of colombian pesos

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
Total tax revenue	2 579 426	13 308 692	29 433 691	59 000 766	69 924 860	79 006 849	85 926 148	88 469 587
1000 Taxes on income, profits and capital gains	771 694	3 393 700	7 103 525	17 348 618	21 062 050	24 010 404	24 448 371	28 116 564
1100 Of individuals	47 210	131 405	127 908	619 066	654 468	813 650	583 411	571 952
1110 On income and profits	47 210	131 405	127 908	619 066	654 468	813 650	583 411	571 952
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	359 758	988 082	1 180 627	7 453 811	8 701 572	10 534 870	8 910 177	11 134 039
1210 On profits	359 758	988 082	1 180 627	7 453 811	8 701 572	10 534 870	8 910 177	11 134 039
Ecopetrol	-	-	246 231	858 671	1 327 700	1 500 000	1 807 944	3 878 357
Other	359 758	988 082	934 396	6 595 140	7 373 872	9 034 870	7 102 233	7 255 682
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	364 726	2 274 213	5 794 990	9 275 740	11 706 009	12 661 884	14 954 783	16 410 573
2000 Social security contributions	203 596	3 159 328	4 989 000	7 845 000	8 550 000	9 694 000	9 631 000	10 336 000
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	203 596	3 159 328	4 989 000	7 845 000	8 550 000	9 694 000	9 631 000	10 336 000
2410 On a payroll basis	203 596	3 159 328	4 989 000	7 845 000	8 550 000	9 694 000	9 631 000	10 336 000
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	56 160	365 051	1 997 060	4 626 581	5 176 310	6 335 500	8 707 003	7 676 990
4100 Recurrent taxes on immovable property	56 160	365 051	960 476	1 762 635	1 981 263	2 175 070	2 307 735	2 532 926
4110 Households	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others	56 160	365 051	960 476	1 762 635	1 981 263	2 175 070	2 307 735	2 532 926
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	462 720	522 842	1 170 908	3 199 668	2 022 787
4210 Individual	-	-	-	462 720	522 842	1 170 908	3 199 668	2 022 787
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4310 Estate and inheritance taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4320 Gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	-	-	1 036 584	2 401 226	2 672 204	2 989 522	3 199 600	3 121 278
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 20 - Cuadro 20 (cont)

COLOMBIA - COLOMBIA

Details of tax revenue, in millions of colombian pesos

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
5000 Taxes on goods and services	1 388 653	6 016 770	13 685 958	25 984 715	31 453 319	34 867 246	38 904 528	37 873 403
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 388 653	6 016 770	13 685 958	25 984 715	31 453 319	34 867 246	38 904 528	37 873 403
5110 General taxes	672 368	3 899 310	9 644 679	19 932 624	24 476 812	26 801 996	30 924 475	29 996 273
5111 Value added taxes	583 078	3 427 600	8 445 776	17 427 948	21 562 960	23 377 821	27 064 094	25 910 469
5112 Sales tax	89 290	471 710	1 198 903	2 504 676	2 913 851	3 424 175	3 860 381	4 085 804
Industry and commerce tax (State)	89 290	471 710	1 198 903	2 504 676	2 913 851	3 424 175	3 860 381	4 085 804
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	716 285	2 117 460	4 041 279	6 052 092	6 976 507	8 065 250	7 980 053	7 877 130
5121 Excises	404 699	1 237 360	2 297 182	3 229 571	3 483 746	3 805 464	3 688 175	3 876 288
Petrol	141 270	465 800	833 004	1 143 308	1 187 040	1 211 511	1 287 969	1 291 493
Tobacco (State)	85 722	303 421	614 639	1 074 008	1 194 291	1 435 154	1 402 457	1 511 536
Beer (State)	52 898	82 586	233 272	317 666	362 848	379 870	361 574	343 288
Liquors (State)	124 808	385 553	616 266	694 590	739 567	778 929	636 175	729 971
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	311 586	880 100	1 744 097	2 822 520	3 492 762	4 259 786	4 291 878	4 000 842
Custom duties	180 989	880 100	1 744 097	2 822 520	3 492 762	4 259 786	4 291 878	4 000 842
Imports surcharge	130 597	-	-	-	-	-	-	-
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	-	-	-	-	-	-	-	-
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-	-	-	-
5210 Recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-
5213 Paid in respect of other goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	159 323	373 843	1 658 148	3 195 852	3 683 182	4 099 699	4 235 245	4 466 629
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	159 323	373 843	1 658 148	3 195 852	3 683 182	4 099 699	4 235 245	4 466 629
Stamp tax	-	-	401 497	633 586	714 072	759 787	768 580	611 832
Other	78 306	17 900	79 287	48 498	64 308	86 297	88 790	120 721
Other (sub-national)	81 017	355 943	1 177 364	2 513 767	2 904 802	3 253 614	3 377 874	3 734 076
Total tax revenue on cash basis	2 579 426	13 308 692	29 433 691	59 000 766	69 924 860	79 006 849	85 926 148	88 469 587

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

Includes the reported consolidated revenues of the territorial entities (departments and municipalities).

Source: Ministry of Finance and Central Bank of Colombia.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532715>

Table 21 - Cuadro 21
COSTA RICA - COSTA RICA
 Details of tax revenue, in millions of colones

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
Total tax revenue	106 778	343 621	893 812	1 884 125	2 338 483	2 948 447	3 515 365	3 501 310
1000 Taxes on income, profits and capital gains	11 820	44 903	128 805	324 224	394 095	531 552	689 225	687 420
1100 Of individuals	-	514	-	16 438	70 290	123 194	104 536	156 936
1110 On income and profits				16 438	70 290	123 194	104 536	156 936
1120 On capital gains		514		-	-	-	-	-
1200 Corporate	-	-	-	288 355	281 461	348 826	481 736	444 242
1210 On profits				288 355	281 461	348 826	481 736	444 242
1220 On capital gains				-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	11 820	44 389	128 805	19 430	42 344	59 531	102 953	86 241
2000 Social security contributions	29 065	94 576	249 886	503 651	613 937	742 115	889 807	996 692
2100 Employees	-	1 657	3 405	5 354	6 030	6 964	7 465	8 777
2110 On a payroll basis		1 657	3 405	5 354	6 030	6 964	7 465	8 777
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	-	-	5 858	16 414	18 093	20 987	24 555	30 656
2310 On a payroll basis			5 858	16 414	18 093	20 987	24 555	30 656
2320 On an income tax basis			-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	29 065	92 919	240 623	481 883	589 814	714 164	857 787	957 260
2410 On a payroll basis								
2420 On an income tax basis								
3000 Taxes on payroll and workforce	7 054	21 422	41 918	73 954	90 148	110 609	135 865	148 902
4000 Taxes on property	366	2 001	12 681	25 110	36 491	42 658	46 610	48 040
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	440	5 310	14 245	18 842	21 568	27 700	34 233
Land tax		172	-	-	-	-	-	-
Additional land tax		244	-	-	-	-	-	-
Tax on sumptuary constructions		23	-	-	-	-	-	-
Immovable property tax		-	-	-	-	-	-	55
Municipal immovable property tax		-	5 310	14 245	18 842	21 568	27 700	34 178
4110 Households								
4120 Others								
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	4 284	-	-	-	-	-
4210 Individual			-					
4220 Corporate			4 284					
Tax on corporate assets			4 284					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4310 Estate and inheritance taxes								
4320 Gift taxes								
4400 Taxes on financial and capital transactions	366	1 561	3 007	10 846	16 408	19 366	17 204	12 734
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth								
4520 Other non-recurrent taxes								
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	80	19	1 240	1 724	1 706	1 072

Table 21 - Cuadro 21 (cont)
COSTA RICA - COSTA RICA
 Details of tax revenue, in millions of colones

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
5000 Taxes on goods and services	52 858	180 591	459 237	953 327	1 199 072	1 515 482	1 748 195	1 615 834
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	50 478	172 526	439 864	920 557	1 159 658	1 459 911	1 676 254	1 533 975
5110 General taxes	21 326	80 359	222 775	485 168	626 707	797 850	936 721	830 538
5111 Value added taxes	21 326	79 183	222 775	485 168	626 707	797 850	936 721	830 538
5112 Sales tax	-	1 176	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	29 152	92 167	216 028	429 843	529 809	658 365	732 986	698 309
5121 Excises	11 593	35 498	159 734	302 579	368 233	457 106	496 250	490 759
Fuels and energy	-	-	-	172 028	209 766	250 577	268 070	308 274
Alcoholic beverages	-	-	8 229	20 219	22 166	23 802	29 413	29 639
Non alcoholic beverages	-	-	-	12 491	16 041	18 263	22 716	24 426
Soaps	-	-	-	573	778	883	1 009	1 110
Cement	-	-	-	-	-	-	220	253
Abolished specific taxes on production and consumption	-	19	31 756	-	-	-	-	-
Other specific taxes on consumption	11 096	33 314	117 219	90 913	111 538	153 643	164 268	117 444
Transfers of vehicles, aircraft and boats	497	2 092	2 530	6 357	7 944	9 937	10 554	9 612
Transfers of exempted vehicles	-	73	-	-	-	-	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	15 053	46 414	40 485	82 446	105 743	134 576	156 816	117 256
Import duties	13 977	42 995	32 336	66 598	84 745	107 565	124 550	97 001
Custom duties	1 076	3 421	8 149	15 848	20 998	27 011	32 266	20 255
Import duties on animals	-	-	-	-	-	-	-	-
Temporary import surcharges	-	-2	-	-	-	-	-	-
5124 Taxes on exports	2 226	8 974	2 238	969	1 284	2 432	4 667	4 677
Export duties	2 226	2 409	1 835	830	1 112	2 260	4 508	4 534
Export duties Law 133	-	25	-	-	-	-	-	-
Export duties Law 5519	-	6 540	253	-	-	-	-	-
Tax on banana exports	-	-	150	139	172	172	160	143
Export duties on flora and fauna	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	280	1 281	13 488	43 755	53 542	63 419	74 376	84 619
Casinos and gambling	-	187	225	519	440	442	458	411
Electronic betting business	-	-	-	-	-	-	-	-
Port cargo movements	-	50	6	13	9	0	-	12
Overseas departure tax	-	-	-	19 022	19 969	22 799	24 939	24 794
10% on public shows	-	-	26	-	-	-	-	-
Pro-national airport's stamp tax	-	3	6	-	-	-	-	-
Stamp tax on the use of borders and ports	280	1 041	2 697	-	-	-	-	-
Municipal licences and permits	-	-	8 692	19 974	27 024	31 888	39 841	52 492
Municipal tax on constructions	-	-	1 836	4 226	6 099	8 290	9 137	6 910
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	83	94	1 008	832	877	998
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	1 061	5 546	3 141	3 696	6 547	5 128
5200 Taxes on use of goods and perform activities	2 380	8 065	19 357	32 758	39 399	55 536	71 871	81 705
5210 Recurrent taxes	2 380	8 065	19 357	32 758	39 399	55 536	71 871	81 705
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 21 - Cuadro 21 (cont)
COSTA RICA - COSTA RICA
 Details of tax revenue, in millions of colones

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
5212 Paid by others: motor vehicles	1 425	6 295	15 487	30 918	37 388	52 511	68 299	77 924
Property tax on vehicles, aircraft and boats	1 425	6 224	15 374	30 918	37 388	52 511	68 299	77 924
Special tax on the use of public roads	-	70	113	-	-	-	-	-
5213 Paid in respect of other goods	955	1 771	3 870	1 841	2 012	3 025	3 572	3 781
Hunting and fishing licences	-	1	0	0	-	-	-	-
Hunting and fishing licences (Ministry of Natural Resources, Energy and Mines)	-	-	4	-	0	0	-	-
Spirits license	-	0	-	-	-	-	-	-
Revenue stamps	955	1 769	3 866	1 841	2 012	3 025	3 572	3 781
Sport stamp tax	-	0	0	-	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	15	12	15	35	71	153
6000 Other taxes	5 616	128	1 286	3 859	4 740	6 031	5 662	4 422
6100 Paid solely by business	-	66	15	624	1 104	1 629	1 068	521
6200 Other	5 616	62	1 271	3 235	3 636	4 401	4 594	3 901
Total tax revenue on cash basis	106 778	343 621	893 812	1 884 125	2 338 483	2 948 447	3 515 365	3 501 310

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

The figures for years up to and including 1997 exclude local government revenues as the data are not available.

Heading 3000: In ECLAC data, social security contributions from decentralised institutions are included in category 2000.

Heading 5121: In ECLAC data, the tax on transfers of vehicles is classified in category 4000.

Heading 5212: In ECLAC data, property tax on vehicles, aircraft and boats is classified in category 4000.

Source: Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria, Ministry of Finance and Contraloría General de la República.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532734>

Table 22 - Cuadro 22
DOMINICAN REPUBLIC - REPÚBLICA DOMINICANA
 Details of tax revenue, in millions of dominican pesos

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
Total tax revenue	6 416	22 425	48 310	149 640	177 884	217 965	236 166	220 373
1000 Taxes on income, profits and capital gains	1 670	4 787	10 782	30 042	39 040	56 513	60 550	56 357
1100 Of individuals	-	-	-	7 588	10 507	14 665	16 582	15 437
1110 On income and profits				7 588	10 507	14 665	16 582	15 437
1120 On capital gains				-	-	-	-	-
1200 Corporate	-	-	-	16 222	16 615	30 484	29 015	24 775
1210 On profits				16 222	16 615	30 484	29 015	24 775
Corporate income taxes				16 222	16 556	29 203	26 999	22 546
Tax on assets				-	58	1 281	2 016	2 230
1220 On capital gains				-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	1 670	4 787	10 782	6 232	11 919	11 365	14 954	16 145
2000 Social security contributions	53	161	490	38	1 221	860	860	1 009
2100 Employees	-	-	-	38	121	85	105	122
2110 On a payroll basis								
2120 On an income tax basis								
2200 Employers	-	-	-	-	1 100	775	755	887
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	53	161	490	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis	53	161	490	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	46	132	505	6 555	7 780	8 432	9 425	8 897
4100 Recurrent taxes on immovable property	9	18	115	1 710	1 691	594	552	473
4110 Households	9	18	115	1 710	1 691	594	552	473
4120 Others	-	-	-	-	-	-	-	-
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	22	76	217	4 546	5 517	7 123	7 876	7 181
Tax on checks	-	-	-	3 133	3 554	3 833	4 472	3 919
Real state operations	22	76	217	1 413	1 963	3 291	3 404	3 262
4500 Non-recurrent taxes	14	39	173	300	572	715	997	1 244
4510 On net wealth	14	39	173	300	572	715	997	1 244
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 22 - Cuadro 22 (cont)

DOMINICAN REPUBLIC - REPÚBLICA DOMINICANA

Details of tax revenue, in millions of dominican pesos

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
5000 Taxes on goods and services	4 433	16 801	35 700	109 812	125 798	149 418	164 312	153 086
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	4 367	16 621	35 021	108 334	123 929	147 124	162 343	150 907
5110 General taxes	973	4 153	10 195	41 368	53 889	66 982	74 319	69 877
5111 Value added taxes	973	4 153	10 195	41 368	53 889	66 982	74 319	69 877
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	3 395	12 469	24 826	66 966	70 040	80 142	88 024	81 031
5121 Excises	461	4 811	6 223	25 903	39 804	50 761	56 298	51 518
Alcoholic beverages	251	1 101	2 451	8 142	10 571	13 101	13 030	13 343
Tobacco products	102	262	469	2 879	2 644	3 283	4 180	4 131
Hydrocarbons	89	3 401	3 143	14 712	23 744	29 985	33 905	30 373
Vehicle registration	-	-	-	-	2 660	4 140	4 798	3 163
Other	18	47	160	170	185	251	386	507
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	1 474	6 369	13 469	14 403	17 493	19 425	21 182	18 293
Custom duties	615	6 273	13 456	14 293	17 473	19 336	21 141	18 264
Other	859	95	13	110	20	89	41	29
5124 Taxes on exports	6	127	4	46	69	83	128	132
Tax on exports	6	127	4	41	69	83	128	132
Other	-	-	-	5	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	344	1 037	1 583	5 608	6 215	9 209	9 969	10 793
Telecommunications	-	-	-	3 193	3 365	3 867	4 100	4 592
Insurance premiums	-	-	-	-	-	2 211	2 796	2 978
Travel tickets	19	287	532	2 414	2 850	3 131	3 073	3 222
Other	325	750	1 051	-	-	-	-	-
5127 Other taxes on internat trade and transactions	180	119	3 546	21 008	6 460	665	447	295
Exchange commission	-	-	3 412	19 998	5 661	233	187	45
Other	180	119	135	1 010	799	432	260	250
5128 Other taxes	930	6	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	65	179	679	1 478	1 870	2 294	1 969	2 179
5210 Recurrent taxes	65	179	679	1 478	1 870	2 294	1 969	2 179
5211 Paid by households: motor vehicles	45	77	268	977	1 218	1 391	1 183	1 225
5212 Paid by others: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-
5213 Paid in respect of other goods	20	102	411	501	652	904	786	954
Licenses to carry firearms	17	87	237	244	239	316	214	346
Licenses to operate gambling houses	-	-	114	155	204	217	187	199
Licenses to operate slot machines	4	15	60	102	209	371	385	409
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	214	545	832	3 192	4 044	2 741	1 019	1 024
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	214	545	832	3 192	4 044	2 741	1 019	1 024
Total tax revenue on cash basis	6 416	22 425	48 310	149 640	177 884	217 965	236 166	220 373

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

The figures exclude local government revenues as the data are not available.

Heading 2000: Represents only those social security contributions made to the National Treasury. Other social security contribution payments are excluded as the data is not available.

Source: Dirección General de Política y Legislación Tributaria, Ministry of Finance.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532753>

Table 23 - Cuadro 23

EL SALVADOR - EL SALVADOR

Details of tax revenue, in millions of US dollars

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
Total tax revenue	506	1 237	1 607	2 414	2 794	3 056	3 242	2 966
1000 Taxes on income, profits and capital gains	95	302	429	668	788	933	1 004	948
1100 Of individuals	-	-	-	312	390	395	536	444
1110 On income and profits				312	390	395	536	444
1120 On capital gains				-	-	-	-	-
1200 Corporate	-	-	-	356	429	573	518	559
1210 On profits				356	429	573	518	559
1220 On capital gains				-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	95	302	429	-	-31	-35	-49	-55
Income tax	95	302	429		-	-	-	-
Income tax refunds	-	-	-		-31	-35	-49	-55
2000 Social security contributions	67	174	263	282	307	331	356	358
2100 Employees	-	-	75	76	83	88	96	96
2110 On a payroll basis			75	76	83	88	96	96
2120 On an income tax basis			-	-	-	-	-	-
2200 Employers	-	-	176	181	197	214	230	230
2210 On a payroll basis			176	181	197	214	230	230
2220 On an income tax basis			-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	13	25	27	29	29	31
2310 On a payroll basis			13	25	27	29	29	31
2320 On an income tax basis			-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	67	174	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis	67	174						
2420 On an income tax basis	-	-						
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	26	13	12	16	19	21	18	13
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	-	-	-
4110 Households								
4120 Others								
4200 Recurrent taxes on net wealth	16	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual	16							
4220 Corporate	-							
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4310 Estate and inheritance taxes								
4320 Gift taxes								
4400 Taxes on financial and capital transactions	10	13	12	16	19	21	18	13
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth								
4520 Other non-recurrent taxes								
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 23 - Cuadro 23 (cont)
EL SALVADOR - EL SALVADOR
 Details of tax revenue, in millions of US dollars

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
5000 Taxes on goods and services	259	729	903	1 447	1 682	1 770	1 864	1 647
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	259	729	903	1 447	1 682	1 770	1 864	1 647
5110 General taxes	133	470	714	1 104	1 308	1 389	1 461	1 251
5111 Value added taxes	-	470	714	1 104	1 308	1 389	1 461	1 251
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	133	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	127	259	189	344	374	381	404	395
5121 Excises	65	60	49	162	167	169	195	203
Consumption of products	65	60	49	-	-	-	-	-
Alcoholic beverages	-	-	-	14	14	15	15	18
Cigarettes	-	-	-	23	28	27	27	31
Soft drinks	-	-	-	33	26	25	24	24
Beer	-	-	-	26	28	30	29	26
Weapons, ammunition and explosives	-	-	-	1	1	1	1	1
Special Contribution- Sugar	-	-	-	1	1	1	1	1
Special Contribution- Public transportation	-	-	-	-	-	-	33	34
Special Contribution- FOVIAL	-	-	-	66	69	70	66	68
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	61	199	141	181	200	204	179	138
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	-	-	-	0	7	8	30	55
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-	-	-	-
5210 Recurrent taxes								
5211 Paid by households: motor vehicles								
5212 Paid by others: motor vehicles								
5213 Paid in respect of other goods								
5220 Non-recurrent taxes								
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	58	20	0	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	58	20	0	-	-	-	-	-
Total tax revenue on cash basis	506	1 237	1 607	2 414	2 794	3 056	3 242	2 966

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

The figures exclude local government revenues as the data are not available.

Heading 1000: For 2002 and from 2006 onwards sub-headings 1100 and 1200 are presented on a gross basis.

Heading 2000: Corresponds to social security contributions paid to the Salvadoran Institute of Social Security.

Source: Dirección General de Tesorería, Ministry of Finance (for national taxes). Central Reserve Bank of El Salvador from 1990 to 1996 and Salvadoran Institute of Social Security for subsequent years (for social security contribution figures).

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532772>

Table 24 - Cuadro 24
GUATEMALA - GUATEMALA
 Details of tax revenue, in millions of quetzales

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
Total tax revenue	2 801	8 069	16 531	27 187	31 644	36 320	38 117	37 566
1000 Taxes on income, profits and capital gains	507	1 365	3 295	6 049	7 647	8 654	9 698	9 706
1100 Of individuals	25	289	143	645	759	877	945	1 060
1110 On income and profits	25	289	143	645	759	877	945	1 060
Personal income tax	25	289	137	642	759	877	945	1 060
Income from financial products	-	-	6	4	0	0	0	0
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	482	1 076	3 149	3 756	4 689	5 729	6 417	6 141
1210 On profits	482	1 076	3 149	3 756	4 689	5 729	6 417	6 141
Corporate income tax	482	1 076	1 610	3 495	4 377	5 408	6 085	5 768
Income from financial products	-	-	248	235	298	312	322	371
Commercial and agricultural enterprises	-	-	1 291	26	14	9	11	2
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	1	2	1 647	2 199	2 048	2 336	2 505
Extraordinary and temporary solidarity tax in support of peace agreements	-	-	-	1 647	2 199	2 047	2 336	677
Solidarity tax	-	-	-	-	-	-	-	1 829
Extraordinary and temporary solidarity tax	-	1	2	-	-	1	0	0
2000 Social security contributions	436	1 256	2 569	4 072	4 641	5 069	5 427	5 706
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	436	1 256	2 569	4 072	4 641	5 069	5 427	5 706
2410 On a payroll basis	436	1 256	2 569	4 072	4 641	5 069	5 427	5 706
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	45	87	165	350	382	440	496	578
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	51	153	341	374	426	481	569
4110 Households	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others	-	51	153	341	374	426	481	569
Property tax	-	-	6	1	1	1	1	1
Property tax (municipal)	-	51	147	341	373	426	480	568
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	45	36	12	8	8	14	15	9
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 24 - Cuadro 24 (cont)
GUATEMALA - GUATEMALA

Details of tax revenue, in millions of quetzales

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
5000 Taxes on goods and services	1 709	5 170	10 317	16 402	18 580	21 764	22 118	20 980
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 681	5 039	10 131	16 083	18 253	21 411	21 716	20 513
5110 General taxes	762	2 429	6 259	10 753	12 497	15 382	16 155	15 015
5111 Value added taxes	762	2 429	6 259	10 753	12 497	15 382	16 155	15 015
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	919	2 610	3 872	5 330	5 756	6 029	5 561	5 497
5121 Excises	258	888	1 797	1 262	2 776	2 946	2 822	3 058
Tobacco and derivatives	76	143	205	312	321	355	342	340
Beer	-	-	97	122	130	144	147	143
Alcoholic beverages	-	-	77	76	85	87	91	90
Soft drinks	-	-	15	172	184	195	196	200
Other beverages	77	141	12	2	2	1	2	1
Cement	-	-	-	93	110	117	105	99
Oil and derivatives	105	603	1 389	485	1 943	2 047	1 938	2 184
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	506	1 597	1 806	3 715	2 603	2 654	2 427	2 139
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	155	125	269	354	377	429	311	301
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	28	131	186	319	327	353	402	468
5210 Recurrent taxes	28	131	186	319	327	353	402	468
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles	28	131	186	319	327	353	402	468
5213 Paid in respect of other goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	104	191	186	315	394	393	378	596
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	104	191	186	315	394	393	378	596
Revenue stamps and stamped paper	104	191	182	313	392	392	376	595
Other indirect taxes	-	-	4	1	2	1	2	1
Total tax revenue on cash basis	2 801	8 069	16 531	27 187	31 644	36 320	38 117	37 566

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

The figures exclude some local government revenues as the data are not available. Revenues from the municipal property tax (IUSI) are included. The current law (Decree 15-98) states that the IUSI can be collected by those municipalities that have indicated the technical and administrative capacity to collect and administer the tax.

Headings 4120 and 4400: For years prior to 2000 the property tax under heading 4120 is included in the total under heading 4400.

Heading 5121: Up to 1999 "Other beverages" contains all alcoholic and non-alcoholic beverages.

Source: Superintendencia de Administración Tributaria, Ministry of Finance (for national and local taxes). Guatemalan Social Security Institute (IGSS) from 1990 to 1994 and Superintendencia de Administración Tributaria for subsequent years (for social security contribution figures).

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532791>

Table 25 - Cuadro 25
MEXICO - MÉXICO

Details of tax revenue, in millions of mexican pesos

	1990	1995	2000	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Total tax revenue	127 959	306 047	1 014 625	1 463 990	1 667 424	1 882 371	2 002 846	2 539 615	2 071 946
1000 Taxes on income, profits and capital gains	34 673	76 165	276 548	359 780	402 036	472 609	554 099	629 135	591 942
1100 Of individuals	-	-	-	200 138	195 869	219 049	238 938	285 270	280 230
Tax on income of individuals				200 138	195 869	219 049	238 938	285 270	280 230
1110 On income and profits	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	-	-	-	118 325	135 840	171 437	217 790	214 611	191 685
Tax on income of corporations				118 325	135 840	171 437	217 790	214 611	191 685
1210 On profits				-	-	-	-	-	-
1220 On capital gains				-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	34 673	76 165	276 548	41 316	70 327	82 123	97 370	129 254	120 027
Tax on income of other individuals and corporations			244 841	11 059	40 780	48 742	54 785	61 208	64 816
Tax on asset			13 913	15 695	12 033	8 872	15 670	1 134	-2 540
Credit on salary			17 794	14 562	17 514	22 900	23 177	15 886	12 113
Oil yields tax			-	-	-	1 609	3 738	4 441	921
IETU			-	-	-	-	-	46 586	44 718
2000 Social security contributions	17 165	50 871	167 292	242 940	261 673	281 353	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	17 165	50 871	167 292	242 940	261 673	281 353	307 026	321 843	346 031
2410 On a payroll basis	-	50 871	167 292	242 940	261 673	281 353	307 026	321 843	346 031
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	1 797	2 982	11 217	17 547	20 461	23 706	28 071	31 123	31 965
Substitute tax on salary			-	-	-	-	-	-	-
Payroll tax			11 101	13 306	15 746	18 754	20 277	22 919	23 530
Tax on remuneration to the personal work			65	4 150	4 562	4 725	7 578	7 992	8 180
Tax on professions and fees			36	38	53	63	68	72	70
Tax on operations by contract			15	53	100	164	148	140	186
4000 Taxes on property	1 914	5 629	13 964	22 949	26 796	29 591	33 161	35 847	35 484
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 036	4 052	9 948	15 433	16 641	18 159	19 425	21 394	22 862
4110 Households	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others	1 036	4 052	9 948	15 433	16 641	18 159	19 425	21 394	22 862
Property tax			9 948	15 433	16 641	18 159	19 425	21 394	22 862
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual									
4220 Corporate									
4300 Estate, inheritance and gift taxes	8	2	-	-	-	-	-	-	-
4310 Estate and inheritance taxes	8	2							
4320 Gift taxes	-	-							

Table 25- Cuadro 25 (cont)

MEXICO - MÉXICO

Details of tax revenue, in millions of mexican pesos

	1990	1995	2000	2004	2005	2006	2007	2008	2009
4400 Taxes on financial and capital transactions	870	1 575	4 017	7 516	10 155	11 432	13 736	14 452	12 622
Alienation of immovable property			1 763	889	984	1 065	1 076	1 310	1 163
Transfer of ownership of real estate			2 236	6 235	5 528	6 500	8 147	5 825	5 005
Purchasing property			18	392	3 643	3 866	4 513	7 318	6 454
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth									
4520 Other non-recurrent taxes									
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	70 791	164 844	537 953	811 809	944 766	1 060 666	1 063 584	1 502 941	1 039 436
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	70 125	161 338	528 666	797 813	928 979	1 041 166	1 042 372	1 480 972	1 017 719
5110 General taxes	26 635	51 785	189 606	285 023	318 432	380 576	409 013	457 248	407 795
5111 Value added taxes	26 635	51 785	189 606	285 023	318 432	380 576	409 013	457 248	407 795
5112 Sales taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other general taxes on goods and services	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	43 473	109 550	339 060	512 791	610 547	660 590	633 359	1 023 723	609 924
5121 Excises	10 072	25 380	86 163	90 332	55 286	42 112	47 008	60 462	69 770
Special tax on production and services			81 544	85 245	49 627	36 976	41 532	55 391	65 708
Tax on new automobiles			4 619	5 087	5 659	5 136	5 476	5 071	4 062
Tax on luxury goods and services			-	-	-	-	-	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	6 998	11 145	33 285	27 481	27 512	32 119	33 344	37 831	31 824
Step customs officer			423	-2 040	692	392	1 156	2 048	1 627
Customs and import duties			32 861	29 521	26 820	31 726	32 188	35 783	30 196
5124 Taxes on exports	75	63	4	0	0	1	3	1	1
Taxes on exports			4	0	0	1	3	1	1
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	132	578	1 042	1 355	1 578	1 796	2 146	20 097	18 461
IDE			-	-	-	-	-	17 700	15 888
Tax on lodging			504	733	798	878	1 059	1 178	1 147
Public entertainment tax			240	280	349	397	365	383	486
Tax on lotteries, raffles and gambling			267	327	417	493	705	717	789
Tax on commercials			4	12	15	26	17	118	150
Various indirect taxes			28	4	0	0	0	0	0
5127 Other taxes on internat trade and transactions			-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	26 196	72 384	218 567	393 623	526 171	584 563	550 858	905 332	489 869
Ordinary fee on oil production			125 329	239 003	334 784	56 601	-	-	-
Extraordinary fee on oil production			68 235	109 819	129 967	-	-	-	-
Additional fee on oil production			2 576	4 826	6 772	-	3 233	3 715	149
Tax on oil yields			22 201	39 606	54 298	6 515	1 255	-	-
Mining fees			226	369	350	331	414	68	1 782
Ordinary			-	-	-	472 403	478 609	794 030	410 437
Stabilization Fund			-	-	-	35 354	55 402	71 536	63 839
Extraordinary on crude petroleum export			-	-	-	13 026	11 517	33 640	-556
Scientific research and technological Fund in the matter of energy			-	-	-	315	403	1 583	2 046
For oil control			-	-	-	19	24	37	23
Rights on the extraction of mineral oils			-	-	-	-	-	158	2 663
Special rights on mineral oils for fields in the "Paleoncanal icontepec"			-	-	-	-	-	565	7 676
Special rights on hydrocarbons			-	-	-	-	-	-	1 813
5130 Unallocable between 5110 and 5120	17	3	-	-	-	-	-	-	-

Table 25 - Cuadro 25 (cont)

MEXICO - MÉXICO

Details of tax revenue, in millions of mexican pesos

	1990	1995	2000	2004	2005	2006	2007	2008	2009
5200 Taxes on use of goods and perform activities	666	3 506	9 287	13 995	15 787	19 500	21 212	21 970	21 717
5210 Recurrent taxes	666	3 506	9 287	13 995	15 787	19 500	21 212	21 970	21 717
5211 Paid by households in respect of motor vehicles	567	3 239	8 878	13 666	15 237	18 984	20 692	21 492	21 301
Tax on motor vehicules			8 878	13 666	15 237	18 984	20 692	21 492	21 301
5212 Paid by others in respect of motor vehicles	-	-	301	236	357	310	275	311	270
Tax on federal auto transport			301	236	357	310	275	311	270
5213 Other recurrent taxes	99	267	108	93	193	206	245	166	147
Sport fishing			40	12	80	87	98	85	68
Sport hunting			3	-	0	0	0	1	0
Tax on commercial activities			63	81	113	119	147	33	42
Trade in books and magazines			-	-	-	-	-	0	0
Tax on industrial activities			2	-	-	-	-	47	36
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	1 619	5 556	7 651	8 966	11 693	14 446	16 906	18 726	27 087
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	1 619	5 556	7 651	8 966	11 693	14 446	16 906	18 726	27 087
Adjustment(a)			-	-	-	-	-	-	-
Non-wastable tax credits against 1000			-	-	-	-	-	-	-
Tax expenditure component			-	-	-	-	-	-	-
Transfer component			-	-	-	-	-	-	-
Accessories			5 504	5 516	9 543	10 441	12 403	13 744	21 710
Unallocable between 1000 and 5000 caused in exercices fiscal previous liquidation slopes or of payment			374	769	-927	41	222	58	7
Additional state and local taxes			1 773	2 681	3 077	3 963	4 280	4 924	5 361
Total tax revenue on cash basis	127 959	306 047	1 014 625	1 463 990	1 667 424	1 882 371	2 002 846	2 539 615	2 071 946
Fees levied on hydrocarbon production	-26 196	-72 384	-218 567	-393 623	-526 171	-584 563	-550 858	-905 332	-489 869
Total tax revenue (net of fees on hydrocarbons)	101 763	233 663	796 059	1 070 367	1 141 254	1 297 807	1 451 988	1 634 282	1 582 077

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

Heading 1000: In ECLAC data, income taxes are presented net of credit on salary figures.

Heading 2000: In ECLAC data, social security contributions are presented net of transfers from the Federal government for the payment of IMSS pensions.

Heading 5128: In ECLAC and CIAT data, fees levied on hydrocarbon production are treated as non tax revenues.

Source: Ministry of Finance, Economic Department.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532810>

Table 26 - Cuadro 26

PERU - PERÚ

Details of tax revenue, in millions of new soles

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
Total tax revenue	645	18 671	25 901	41 223	51 718	59 734	67 388	62 372
1000 Taxes on income, profits and capital gains	37	3 481	5 130	11 210	18 431	22 874	24 703	20 923
1100 Of individuals	3	1 176	2 117	3 349	4 089	4 670	6 138	6 432
First category		76	167	181	200	217	241	145
Second category		6	7	250	507	609	709	655
Fourth category		179	234	395	445	408	437	473
Fifth category		870	1 641	2 369	2 773	3 241	3 966	4 329
Solidarity contribution for pension plan		-	-	23	17	26	557	577
Tax debt payments		44	68	130	147	168	228	254
1110 On income and profits								
1120 On capital gains								
1200 Corporate	32	2 305	3 012	7 861	14 343	18 204	18 564	14 492
1210 On profits	32	2 305	3 012	7 861	14 343	18 204	18 564	14 492
Third category		1 426	2 023	5 316	9 963	13 258	14 921	10 691
Income tax on non-residents		96	487	542	1 098	961	1 204	1 391
Income tax special regime		25	47	55	60	60	79	89
Other incomes corporate		335	18	41	84	96	112	105
Tax debt payments		423	438	1 908	3 137	3 829	2 248	2 216
Temporary tax on net assets				1 073	1 240	1 483	1 761	1 722
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	1	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	50	2 194	3 131	3 970	4 810	5 156	6 136	6 587
2100 Employees	-	-	541	644	755	914	1 209	1 401
2110 On a payroll basis			541	644	755	914	1 209	1 401
2120 On an income tax basis								
2200 Employers	-	-	2 447	3 207	3 637	4 092	4 774	5 015
2210 On a payroll basis			2 447	3 207	3 637	4 092	4 774	5 015
2220 On an income tax basis			-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	95	36	33	34	38	38
2310 On a payroll basis			95	36	33	34	38	38
2320 On an income tax basis			-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	50	2 194	49	82	385	114	114	132
2410 On a payroll basis	50	2 194	49	82	385	114	114	132
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	753	1 038	27	29	9	7	6
4000 Taxes on property	99	30	0	1 332	1 414	1 929	2 173	2 042
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	453	462	552	615	676
4110 Households								
4120 Others								
4200 Recurrent taxes on net wealth	61	30	0	0	0	0	-	-
4210 Individual	60	30	0	0	0	0	-	-
4220 Corporate	1	-	-	-	-	-	-	-
Revaluation of fixed assets	1	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4310 Estate and inheritance taxes								
4320 Gift taxes								
4400 Taxes on financial and capital transactions	38	-	-	802	952	1 377	1 559	1 366
Financial transactions tax	-			706	843	1 031	1 138	968
Real Estate Transfer Tax	-			96	108	347	421	398
Tax Law Decree 519	38			-	-	-	-	-

Table 26 - Cuadro 26 (cont)

PERU - PERÚ

Details of tax revenue, in millions of new soles

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth								
4520 Other non-recurrent taxes								
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	76	-	-	-	0
5000 Taxes on goods and services	423	11 657	15 796	21 761	23 892	26 193	30 333	28 384
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	423	11 657	15 796	21 761	23 892	26 193	30 333	28 384
5110 General taxes	78	6 969	9 512	14 762	17 385	19 910	25 078	23 234
5111 Value added taxes	78	6 969	9 464	14 715	17 345	19 910	25 078	23 234
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	0	47	47	40	0	-	0
5120 Taxes on specific goods and services	345	4 689	6 284	6 999	6 507	6 283	5 255	5 150
5121 Excises	232	2 538	3 521	4 206	4 207	4 465	3 683	4 290
Fuels	151	1 494	2 120	2 607	2 399	2 419	1 457	2 255
Gasoline sales tax	3	51	97	140	165	174	222	143
Other	78	993	1 304	1 459	1 643	1 872	2 004	1 891
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	64	2 151	2 698	2 695	2 194	1 624	1 280	574
5124 Taxes on exports	2	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	-	-	65	99	106	194	292	285
5127 Other taxes on internat trade and transactions	48	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-	-	-	-
5210 Recurrent taxes								
5211 Paid by households: motor vehicles								
5212 Paid by others: motor vehicles								
5213 Paid in respect of other goods								
5220 Non-recurrent taxes								
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	36	556	806	1 850	1 903	2 092	2 276	2 709
6100 Paid solely by business	-	54	84	73	80	82	91	92
Single simplified regime		54	84	73	80	82	91	92
University Development Fund		-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	36	502	722	1 777	1 823	2 009	2 185	2 617
Tax debt payments	9	263	543	397	515	510	513	735
Penalties	-	200	158	221	286	303	323	336
Municipal fees	-	-	-	953	872	1 021	1 166	1 260
Other national level	28	39	20	171	121	148	146	234
Other local level	-	-	-	35	29	27	36	51
Total tax revenue on cash basis	645	18 671	25 901	41 223	51 718	59 734	67 388	62 372

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

The figures for years up to and including 2004 exclude local government revenues as the data are not available.

Source: Central Reserve Bank of Peru and National Superintendency of Tax Administration.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532829>

Table 27 - Cuadro 27
URUGUAY - URUGUAY

Details of tax revenue, in millions of uruguayan pesos

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
Total tax revenue	2 134	26 674	55 186	93 292	111 244	127 236	143 600	158 734
1000 Taxes on income, profits and capital gains	114	2 190	5 620	11 969	14 430	18 683	34 255	37 808
1100 Of individuals	-	-	-	44	36	4 869	14 712	15 783
1110 On income and profits						607	2 432	3 641
First category						581	1 771	1 574
Social security assistance						-	660	2 064
1120 On capital gains						4 262	12 280	12 142
Second category						4 262	12 280	12 142
1200 Corporate	114	2 190	5 620	11 925	14 393	13 464	18 518	20 240
1210 On profits	114	2 190	5 620	11 925	14 393	13 464	18 518	20 240
Corporate income tax (IRAE)	-	-	-	-	-	709	11 724	16 512
Corporate income tax (IRIC)	97	2 006	5 096	10 516	12 888	11 055	5 313	2 355
Small firms (minimum VAT)	-	127	296	457	474	563	573	596
Other	17	57	228	952	1 031	1 138	907	777
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	349	1 025	1 784
Non resident taxpayers						349	1 025	1 784
2000 Social security contributions	848	10 453	20 325	26 316	32 528	36 584	33 271	38 500
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-
2110 On a payroll basis								
2120 On an income tax basis								
2200 Employers	714	9 718	18 474	22 930	27 545	32 478	28 361	34 780
2210 On a payroll basis	714	9 718	18 474	22 930	27 545	32 478	28 361	34 780
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	134	735	1 851	3 385	4 983	4 105	4 910	3 719
2410 On a payroll basis	134	735	1 851	3 385	4 983	4 105	4 910	3 719
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	125	1 214	3 556	7 400	7 479	7 868	8 433	9 959
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	-	-	-
4110 Households								
4120 Others								
4200 Recurrent taxes on net wealth	94	839	2 076	4 943	5 003	5 392	6 939	8 634
4210 Individual	64	245	108	336	317	340	325	371
4220 Corporate	30	593	1 968	4 607	4 685	5 052	6 614	8 263
Corporate wealth	28	536	1 661	4 383	4 477	4 805	6 380	8 056
Other	1	58	307	224	209	247	234	207
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4310 Estate and inheritance taxes								
4320 Gift taxes								
4400 Taxes on financial and capital transactions	-	-	372	933	1 059	1 455	1 206	1 027
Capital transfers			372	886	976	1 268	1 202	1 027
Capital transfers (additional)			-	-	15	137	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth								
4520 Other non-recurrent taxes								
4600 Other recurrent taxes on property	31	376	1 107	1 524	1 418	1 021	288	299

Table 27 - Cuadro 27 (cont)

URUGUAY - URUGUAY

Details of tax revenue, in millions of uruguayan pesos

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
5000 Taxes on goods and services	1 057	12 975	26 281	47 532	56 708	64 038	67 633	72 385
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 057	12 975	26 281	47 532	56 708	64 038	67 633	72 385
5110 General taxes	660	8 910	18 017	34 641	42 420	49 452	55 230	58 239
5111 Value added taxes	660	8 903	18 002	34 601	42 383	49 432	55 229	58 239
5112 Sales tax	1	7	14	40	37	20	0	0
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	397	4 065	8 264	12 891	14 288	14 586	12 403	14 145
5121 Excises	393	3 814	7 673	10 524	11 458	12 336	11 560	13 312
Fuels	203	1 683	4 067	4 900	5 370	5 694	4 437	5 462
Tobacco products	80	825	1 741	2 705	2 916	3 085	2 948	3 248
Alcoholic beverages	24	145	229	375	408	448	533	657
Beer	8	125	205	308	352	372	402	480
Non-alcoholic beverages	19	315	464	532	635	804	990	1 240
Motor vehicles	20	428	656	977	1 020	1 333	1 616	1 662
Sales of agricultural goods (MEVIR and INIA)	4	42	76	260	273	323	417	414
Other	35	251	235	468	484	277	217	148
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	-	-	-	-	-	-	-	-
5124 Taxes on exports	1	20	32	287	349	311	371	349
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	3	138	293	1 590	1 874	1 419	472	484
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	93	265	489	608	520	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-	-	-	-
5210 Recurrent taxes								
5211 Paid by households: motor vehicles								
5212 Paid by others: motor vehicles								
5213 Paid in respect of other goods								
5220 Non-recurrent taxes								
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-10	-158	-596	76	99	63	8	82
6100 Paid solely by business	-10	-158	-596	76	99	63	8	82
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-
Total tax revenue on cash basis	2 134	26 674	55 186	93 292	111 244	127 236	143 600	158 734

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

The figures exclude local government revenues as the data are not available.

Source: Dirección General Impositiva, Ministry of Economy and Finance and Banco de Previsión Social.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532848>

Table 28 - Cuadro 28
VENEZUELA - VENEZUELA
 Details of tax revenue, in millions of bolivares

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
Total tax revenue	412	1 757	10 849	48 285	64 359	83 163	95 791	101 014
1000 Taxes on income, profits and capital gains	344	874	4 686	18 529	27 692	37 564	39 632	38 966
1100 Of individuals	-	-	-	-	-	-	-	-
1110 On income and profits								
1120 On capital gains								
1200 Corporate	315	580	3 368	11 184	15 747	19 959	17 834	12 944
1210 On profits	315	580	3 368	11 184	15 747	19 959	17 834	12 944
Oil	315	580	3 368	11 184	15 747	19 959	17 834	12 944
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	30	295	1 317	7 345	11 945	17 606	21 798	26 022
2000 Social security contributions	20	95	591	1 890	2 743	4 218	5 085	6 740
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	20	95	591	1 890	2 743	4 218	5 085	6 740
2410 On a payroll basis								
2420 On an income tax basis								
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	1	5	400	2 834	395	2 715	6 250	175
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	-	-	-
4110 Households								
4120 Others								
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual								
4220 Corporate								
4300 Estate, inheritance and gift taxes	1	5	19	55	72	105	119	175
4310 Estate and inheritance taxes								
4320 Gift taxes								
4400 Taxes on financial and capital transactions	-	-	381	2 779	323	2 610	6 132	-
Bank debits			292	2 743	323	2 610	6 132	-
Registration of immovable property rights			89	36	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth								
4520 Other non-recurrent taxes								
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 28 - Cuadro 28 (cont)
VENEZUELA - VENEZUELA
 Details of tax revenue, in millions of bolivares

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
5000 Taxes on goods and services	46	783	5 173	25 032	33 529	38 667	44 824	55 134
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	46	783	5 173	25 032	33 529	38 667	44 824	55 134
5110 General taxes	-	455	3 272	19 513	25 299	27 895	31 396	41 611
5111 Value added taxes		455	3 272	19 513	25 299	27 895	31 396	41 611
5112 Sales tax		-	-	-	-	-	-	-
5113 Other		-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	46	328	1 901	5 519	8 231	10 772	13 428	13 523
5121 Excises	16	114	774	1 604	2 363	2 978	5 744	6 727
Oil	6	41	468	472	759	704	1 174	756
Alcoholic beverages	6	31	85	427	670	908	1 323	1 765
Tobacco	4	42	220	704	932	1 364	3 246	4 205
Matches	-	-	1	1	2	2	1	2
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	30	206	972	3 652	5 507	7 573	7 267	6 409
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	0	9	155	263	360	220	417	386
Telecommunications	0	9	151	237	323	166	247	183
Casinos, bingo and slot machines	-	-	5	26	37	55	171	203
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-	-	-	-
5210 Recurrent taxes								
5211 Paid by households: motor vehicles								
5212 Paid by others: motor vehicles								
5213 Paid in respect of other goods								
5220 Non-recurrent taxes								
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business								
6200 Other								
Total tax revenue on cash basis	412	1 757	10 849	48 285	64 359	83 163	95 791	101 014

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

The figures exclude state and local government revenues as the data are not available.

Source: Ministry of Finance.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532867>

PART IV

Tax Revenues by Sub-Sectors of General Government

Revenues of both the Latin American and the OECD countries have been attributed to the different levels of government according to the revised guidelines set out in to the final version of the 2008 System of National Accounts (SNA). Under this, revenues are generally attributed to the level of government that exercises the authority to impose the tax or has the final discretion to set and vary the tax rate.

PARTE IV

Ingresos tributarios por sub-sectores de gobierno general

Los ingresos de los países latinoamericanos y de los países de la OCDE se han atribuido a los diferentes niveles de gobierno de acuerdo con lo recogido en la versión final 2008 del Sistema de Cuentas Nacionales (SCN), según el cual, los ingresos se atribuyen por lo general al nivel de gobierno que ejerce la facultad de aplicar el impuesto o que puede a su discreción establecer y modificar la tasa del impuesto.

IV. TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GENERAL GOVERNMENT/INGRESOS TRIBUTARIOS POR SUB-SECTOR DE GOBIERNO GENERAL

Table 29 - Cuadro 29
Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government as percentage of total tax revenue¹
Atribución de los ingresos tributarios en los sub-sectores del gobierno general como porcentaje del ingreso tributario total¹

	Central government			State or regional government			Local government			Social security funds		
	1995	2000	2009	1995	2000	2009	1995	2000	2009	1995	2000	2009
Federal countries												
Argentina	59.0	66.4	63.9	17.5	17.8	14.7				23.4	15.8	21.5
Brazil	45.0	48.1	46.0	26.3	24.9	23.4	3.7	3.4	3.9	24.9	23.6	26.6
Mexico	80.1	80.7	79.6	2.1	2.0	2.4	1.1	0.8	1.3	16.6	16.5	16.7
Venezuela	94.6	94.6	93.3							5.4	5.4	6.7
OECD ^{2,3}	53.8	56.6	53.6	15.9	15.4	16.4	7.7	6.9	8.0	22.9	21.1	22.3
Regional countries												
Colombia ⁴	61.5	66.7	73.7	61.5	66.7	73.7	61.5	66.7	73.7	61.5	66.7	73.7
OECD ⁵	50.9	49.4	27.7	4.8	7.7	23.7	8.5	9.1	9.4	35.8	33.8	39.2
Unitary countries												
Chile	89.9	87.8	86.3				6.5	7.9	7.5	3.6	4.4	6.2
Costa Rica	66.2	65.3	64.3					2.1	3.0	33.8	32.6	32.7
Dominican Republic	99.3	99.0	99.5							0.7	1.0	0.5
El Salvador	85.9	83.6	87.9							14.1	16.4	12.1
Guatemala	83.8	83.6	83.3				0.6	0.9	1.5	15.6	15.5	15.2
Peru	88.2	87.9	85.2						4.2	11.8	12.1	10.6
Uruguay	60.8	63.2	75.7							39.2	36.8	24.3
OECD ^{2,6}	66.6	66.8	63.5				10.7	11.0	12.1	23.1	22.2	24.6

1. The figures exclude local government revenues for Argentina, Costa Rica (up to 1997), Dominican Republic, El Salvador, Peru (up to 2004), Uruguay and Venezuela as the data are not available.

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina, Costa Rica (hasta 1997), República Dominicana, El Salvador, Perú (hasta 2004), Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.

2. Chile and Mexico are also part of the OECD group.

2. Chile y México son también parte del grupo OCDE.

3. Represents the unweighted average for OECD federal member countries.

3. Representa el promedio no ponderado para los países federales miembros de la OCDE.

4. Colombia is constitutionally a unitary country with a decentralised political structure.

4. Colombia es constitucionalmente un país unitario con una estructura política descentralizada.

5. Includes Spain, which is constitutionally a non-federal country with a highly decentralised political structure.

5. Incluye España, que es constitucionalmente un país no federal con una estructura política altamente descentralizada.

6. Represents the unweighted average for OECD unitary countries.

6. Representa el promedio no ponderado para los países unitarios miembros de la OCDE.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/88893252886>

IV. TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GENERAL GOVERNMENT/INGRESOS TRIBUTARIOS POR SUB-SECTOR DE GOBIERNO GENERAL

Argentina

Argentina

Table 30 - Cuadro 30
Tax revenues by sub-sectors of government
Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of argentinean pesos

Millones de pesos argentinos

	Federal government Gobierno federal				State/Regional Estado/Regional				Local government ¹ Gobierno local ¹				Social security funds Fondos de seguridad social							
	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009
1000 Taxes on income, profits and capital gains	382	6 475	11 303	29 203	56 887	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	499	421	1 254	11 439	25 060	803	2 471	2 643	4 555	8 112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	3	320	1 084	1 867	4 123	412	1 563	1 809	2 836	4 091	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	496	100	100	9 550	20 933	160	908	833	1 719	4 021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	1	70	21	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	231	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	4 713	22 999	27 592	62 057	145 644	979	6 032	6 918	15 898	41 734	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	4 713	22 999	27 592	62 057	145 644	846	5 220	6 114	14 613	38 735	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5110 General taxes ²	1 591	16 306	18 426	34 968	84 935	846	5 220	6 114	14 613	38 735	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	3 122	6 692	9 166	27 089	60 709	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-	133	812	804	1 285	2 999	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	215	973	395	877	2 452	43	668	1 309	1 474	2 913	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	5 809	30 868	40 544	103 576	230 043	1 825	9 172	10 870	21 927	52 759	2 583	12 251	9 670	17 400	77 227	-	-	-	-	-

1. The figures exclude local government revenues as the data are not available.

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales ya que los datos no están disponibles.

2. In ECLAC data, property tax on motor vehicles is classified in category 4000.

2. En los datos de CEPAL el impuesto sobre propiedad de vehículos automotores es clasificado en la categoría 4000.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532905>

IV. TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GENERAL GOVERNMENT/INGRESOS TRIBUTARIOS POR SUB-SECTOR DE GOBIERNO GENERAL

Brazil


Brazil

Table 31 - Cuadro 31
Tax revenues by sub-sectors of government
Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of reais

Millones de reales

	Federal government Gobierno federal			State/Regional Estado/Regional			Local government ¹ Gobierno local ¹			Social security funds Fondos de seguridad social					
	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009
1000 Taxes on income, profits and capital gains	1	36 753	68 667	149 309	235 898	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	47 218	83 469	168 226	276 619
3000 Taxes on payroll and workforce	0	4 376	6 749	14 469	25 454	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	0	99	234	288	434	0	2 636	5 623	11 282	19 158	0	3 433	5 469	9 710	15 982
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	99	234	288	434	-	-	-	-	-	0	2 777	4 519	8 117	12 235
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	0	178	329	821	1 590	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	656	950	1 593	3 747
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	0	2 458	5 294	10 460	17 567	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	1	42 266	91 682	182 814	212 247	1	47 228	82 279	153 437	224 028	0	3 332	6 106	11 247	22 354
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1	42 266	91 682	182 814	212 247	1	47 228	82 279	153 437	224 028	0	3 332	6 106	11 247	22 354
5110 General taxes	1	34 007	65 745	129 567	169 580	1	47 228	82 279	153 437	224 028	0	3 332	6 106	11 247	22 354
5120 Taxes on specific goods and services	0	8 259	25 937	53 246	42 667	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	0	1 734	2 659	3 312	4 353	-	-	-	-	-	0	256	377	1 404	2 488
TOTAL TAX REVENUE	1	85 228	169 991	350 191	476 386	1	49 864	87 902	164 718	243 185	0	7 021	11 952	22 360	40 824

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/88895252924>


IV. TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GENERAL GOVERNMENT/INGRESOS TRIBUTARIOS POR SUB-SECTOR DE GOBIERNO GENERAL

Chile
 Table 32 - Cuadro 32
 Tax revenues by sub-sectors of government
 Ingresos tributarios por sub-sector de administración
 Chile
 Millones de pesos
 Millones de pesos chilenos

	Central government Gobierno central					Local government Gobierno local					Social security funds Fondos de seguridad social				
	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	412 974	1 359 694	1 841 630	5 171 293	5 162 043	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	66 738	155 855	232 728	287 422	348 399	-	-	-	-	-	92 821	193 269	344 030	644 295	1 023 951
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	59 682	181 432	255 371	490 120	271 437	49 637	157 193	298 666	411 656	523 647	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	10 331	13 044	3 578	4 909	8 632	49 637	157 193	298 666	411 656	523 647	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	3 444	13 245	10 906	23 184	200 203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	45 907	155 143	240 886	462 027	62 602	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	1 063 677	3 179 304	4 719 255	6 881 421	8 551 204	55 045	192 325	322 514	514 952	720 706	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 060 304	3 169 645	4 684 525	6 811 328	8 518 514	13 705	52 690	105 302	140 703	206 182	-	-	-	-	-
5110 General taxes	664 421	2 187 602	3 306 350	5 391 285	7 051 079	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services ¹	395 883	982 043	1 378 175	1 420 043	1 467 435	13 705	52 690	105 302	140 703	206 182	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	3 374	9 659	34 730	20 094	32 690	41 340	139 635	217 212	374 249	514 524	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-23 356	-29 554	-112 195	-85 954	-5 438	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	1 579 715	4 846 730	6 936 788	12 694 301	14 327 645	104 682	349 518	621 180	926 608	1 244 353	92 821	193 269	344 030	644 295	1 023 951

1. In ECLAC data, figures from the Oil Prices Stabilisation Fund (FEPP) are considered as non tax revenues.

1. En los datos de CEPAL, las cifras del Fondo de Estabilización de Precios del Petróleo (FEPP) son tratadas como ingresos no tributarios.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532943>

IV. TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GENERAL GOVERNMENT/INGRESOS TRIBUTARIOS POR SUB-SECTOR DE GOBIERNO GENERAL

Colombia

Colombia

Table 33 - Cuadro 33
Tax revenues by sub-sectors of government
Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of colombian pesos

Millones de pesos colombianos

	Federal government Gobierno federal					State/Regional Estado/Regional					Local government ¹ Gobierno local ¹					Social security funds Fondos de seguridad social					
	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009	
1000 Taxes on income, profits and capital gains	771 694	3 393 700	7 103 525	17 348 618	28 116 564	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	203 596	3 159 328	4 989 000	7 845 000	10 336 000	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	-	-	1 036 584	2 863 946	5 144 065	-	-	-	-	-	56 160	365 051	960 476	1 762 635	2 532 926	-	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56 160	365 051	960 476	1 762 635	2 532 926	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	462 720	2 022 787	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	-	-	1 036 584	2 401 226	3 121 278	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	1 035 934	4 773 500	11 022 878	21 393 776	31 202 804	263 429	771 560	1 464 178	2 066 263	2 584 795	89 290	471 710	1 198 903	2 504 676	4 085 804	-	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc.	1 035 934	4 773 500	11 022 878	21 393 776	31 202 804	263 429	771 560	1 464 178	2 066 263	2 584 795	89 290	471 710	1 198 903	2 504 676	4 085 804	-	-	-	-	-	-
5110 General taxes	563 078	3 427 600	8 445 776	17 427 948	25 910 469	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	462 856	1 345 900	2 577 102	3 965 828	5 292 335	263 429	771 560	1 464 178	2 066 263	2 584 795	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	78 506	17 900	480 784	682 084	732 553	-	-	-	-	-	81 017	355 943	1 177 364	2 513 767	3 794 076	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	1 865 934	8 185 100	19 643 771	42 288 424	65 195 986	263 429	771 560	1 464 178	2 066 263	2 584 795	226 467	1 192 705	3 336 743	6 781 079	10 352 806	203 596	3 159 328	4 989 000	7 845 000	10 336 000	-

1. Corresponds to the reported consolidated revenues of the territorial entities (departments and municipalities).

1. Corresponds to reports de los ingresos consolidados de las entidades territoriales consolidadas (departamentos y municipios).

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532962>

IV. TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GENERAL GOVERNMENT/INGRESOS TRIBUTARIOS POR SUB-SECTOR DE GOBIERNO GENERAL

Costa Rica

Costa Rica

Table 34 - Cuadro 34
Tax revenues by sub-sectors of government
Ingresos tributarios por sub-sector de administración


Millions of colones

Millones de colones

	Central government Gobierno central				Local government ¹ Gobierno local ¹				Social security funds Fondos de seguridad social						
	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009
1000 Taxes on income, profits and capital gains	11 820	44 903	128 805	324 224	687 420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29 065	94 576	249 886	503 651	996 692
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 054	21 422	41 918	73 954	148 902
4000 Taxes on property	366	2 001	7 291	10 846	12 790	5 390	14 264	35 250	-	-	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	440	-	-	55	5 310	14 245	34 178	-	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	4 284	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	366	1 561	3 007	10 846	12 734	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	80	19	1 072	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	52 858	180 591	447 256	926 517	1 550 306	11 981	26 810	65 528	-	-	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	50 478	172 526	427 883	893 747	1 468 447	11 981	26 810	65 528	-	-	-	-	-	-	-
5110 General taxes	21 326	80 359	222 775	485 168	830 538	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	29 152	92 167	205 417	405 549	637 909	10 612	24 294	60 400	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-308	3 031	-	1 369	2 515	5 128	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	2 380	8 065	19 357	32 768	81 705	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	15	12	153	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	5 616	128	44	652	624	1 242	3 207	3 798	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	70 660	227 623	583 395	1 262 240	2 251 140	18 613	44 280	104 576	36 119	115 998	291 804	577 605	1 145 594		

1. The figures for years up to and including 1997 exclude local government revenues as the data are not available.

1. Las cifras para los años hasta 1997 inclusive excluyen los ingresos de gobiernos locales ya que los datos no están disponibles.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532981>

IV. TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GENERAL GOVERNMENT/INGRESOS TRIBUTARIOS POR SUB-SECTOR DE GOBIERNO GENERAL

Dominican Republic

República Dominicana

Table 35 - Cuadro 35
Tax revenues by sub-sectors of government
Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of dominican pesos

Millones de pesos dominicanos


	Central government Gobierno central				Local government ¹ Gobierno local ¹				Social security funds ² Fondos de seguridad social ²						
	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009
1000 Taxes on income, profits and capital gains	1 670	4 787	10 782	30 042	56 357										
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-										
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-										
4000 Taxes on property	46	132	505	6 555	8 887										
4100 Recurrent taxes on immovable property	9	18	115	1 710	473										
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-										
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-										
4400 Taxes on financial and capital transactions	22	76	217	4 546	7 181										
4500 Non-recurrent taxes	14	39	173	300	1 244										
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-										
5000 Taxes on goods and services	4 433	16 801	35 700	109 812	153 086										
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	4 367	16 621	35 021	108 334	150 907										
5110 General taxes	973	4 153	10 195	41 368	69 877										
5120 Taxes on specific goods and services	3 395	12 469	24 826	66 966	81 031										
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-										
5200 Taxes on use of goods and perform activities	65	179	679	1 478	2 179										
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-										
6000 Other taxes	214	545	832	3 192	1 024										
TOTAL TAX REVENUE	6 362	22 284	47 820	149 602	219 365						53	161	490	38	1 009

1. The figures exclude local government revenues as the data are not available.

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales ya que los datos no están disponibles.

2. Represents only those social security contributions made to the National Treasury. Other social security contribution payments are excluded as the data is not available.

2. Representa solamente aquellas contribuciones de seguridad social a la Tesorería Nacional. Otros pagos de contribuciones de seguridad social están excluidos dado que los datos no están disponibles.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932533000>

IV. TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GENERAL GOVERNMENT/INGRESOS TRIBUTARIOS POR SUB-SECTOR DE GOBIERNO GENERAL

El Salvador

El Salvador

Table 36 - Cuadro 36
Tax revenues by sub-sectors of government
Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of US dollars

Millones de dólares EU


	Central government Gobierno central				Local government ¹ Gobierno local ¹				Social security funds ² Fondos de seguridad social ²						
	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009
1000 Taxes on income, profits and capital gains	95	302	429	668	948										
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-						67	174	263	282	358
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-						-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	26	13	12	16	13						-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-										
4200 Recurrent taxes on net wealth	16	-	-	-	-										
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-										
4400 Taxes on financial and capital transactions	10	13	12	16	13										
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-										
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-										
5000 Taxes on goods and services	259	729	903	1 447	1 647										
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	259	729	903	1 447	1 647										
5110 General taxes	133	470	714	1 104	1 251										
5120 Taxes on specific goods and services	127	259	189	344	395										
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-										
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-										
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-										
6000 Other taxes	58	20	0	-	-										
TOTAL TAX REVENUE	438	1 063	1 344	2 131	2 608						67	174	263	282	358

1. The figures exclude local government revenues as the data are not available.

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales ya que los datos no están disponibles.

2. Corresponds to social security contributions paid to the Salvadoran Institute of Social Security.

2. Corresponde a contribuciones de seguridad social pagadas al Instituto Salvadoreño del Seguro Social.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932533019>

IV. TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GENERAL GOVERNMENT/INGRESOS TRIBUTARIOS POR SUB-SECTOR DE GOBIERNO GENERAL

Guatemala

Guatemala

Table 37 - Cuadro 37
Tax revenues by sub-sectors of government
Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of quetzales

Millones de quetzales


	Central government Gobierno central					Local government ² Gobierno local ²					Social security funds Fondos de seguridad social				
	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009
1000 Taxes on income, profits and capital gains	507	1 365	3 295	6 049	9 706	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	436	1 256	2 569	4 072	5 706
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	45	36	17	9	9	-	51	147	341	568	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	6	1	1	-	51	147	341	568	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	45	36	12	8	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	1 709	5 170	10 317	16 402	20 980	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 681	5 039	10 131	16 083	20 513	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5110 General taxes	762	2 429	6 259	10 753	15 015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	919	2 610	3 872	5 330	5 497	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	28	131	186	319	468	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	104	191	186	315	596	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	2 365	6 762	13 816	22 775	31 291	-	51	147	341	568	436	1 256	2 569	4 072	5 706

1. Corresponds to social security contributions paid to the Guatemalan Social Security Institute (IGSS) and payments by public employees to the government's pension fund.

1. Corresponde a las contribuciones de seguridad social pagadas al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS) y pagos de empleados públicos al Fondo de pensiones del Estado.

2. The figures exclude some local government revenues as the data are not available. Revenues from the municipal property tax (IUSI) are included. The current law (Decree 15-98) states that the IUSI can be collected by those municipalities that have indicated the technical and administrative capacity to collect and administer the tax.

2. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales ya que los datos no están disponibles. Los ingresos provenientes del Impuesto Único Sobre Inmuebles (IUSI) están incluidos. La legislación vigente (Decreto 15-98) establece que el IUSI pueden ser recaudado por los municipios que han indicado la capacidad técnica y administrativa para recaudar y administrar el impuesto.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932533038>

IV. TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GENERAL GOVERNMENT/INGRESOS TRIBUTARIOS POR SUB-SECTOR DE GOBIERNO GENERAL

Mexico

México

Table 38 - Cuadro 38
Tax revenues by sub-sectors of government
Ingresos tributarios por sub-sector de administración


Millions of Mexican pesos

Millones de pesos mexicanos

	Federal government Gobierno federal					State/Regional Estado/Regional					Local government Gobierno local					Social security funds Fondos de seguridad social					
	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009	
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	34 668	76 148	276 548	402 036	591 942	3	1	-	-	-	2	16	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17 165	50 871	167 292	261 673	346 031	-
3000 Taxes on payroll and workforce	818	-	-	-	-	972	2 976	11 215	20 429	31 860	7	6	2	32	105	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	3	-	-	-	-	894	2 927	7 018	10 905	11 597	1 017	2 702	6 946	15 891	23 887	-	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	482	2 198	5 238	6 544	7 213	554	1 854	4 710	10 098	15 649	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	7	2	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	3	-	-	-	-	405	727	1 781	4 361	4 384	462	848	2 236	5 793	8 238	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	70 559	163 821	536 406	942 354	1 034 981	118	441	1 346	2 124	4 028	114	582	202	288	428	-	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	69 983	160 741	527 624	927 401	1 015 146	45	22	910	1 364	2 172	97	575	133	214	401	-	-	-	-	-	-
5110 General taxes	26 635	51 785	189 606	318 432	407 795	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services ¹	43 348	108 956	338 018	608 969	607 351	30	22	910	1 364	2 172	95	572	133	214	401	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	15	-	-	-	-	2	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	576	3 080	8 782	14 953	19 835	73	419	436	760	1 856	17	7	69	74	26	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	1 340	5 149	5 878	8 616	21 717	165	228	907	1 537	2 446	114	179	866	1 539	2 923	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	107 388	245 118	818 832	1 353 007	1 648 640	2 152	6 573	20 485	34 995	49 931	1 254	3 485	8 016	17 750	27 343	17 165	50 871	167 292	261 673	346 031	-
Fees levied on hydrocarbon production	-26 196	-72 384	-218 567	-526 171	-489 869	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total tax revenue (net of fees on hydrocarbons)	81 192	172 734	600 265	826 836	1 158 772	2 152	6 573	20 485	34 995	49 931	1 254	3 485	8 016	17 750	27 343	17 165	50 871	167 292	261 673	346 031	-

1. In ECLAC and CIAT data, fees levied on hydrocarbon production are treated as non tax revenues.

1. En los datos de CEPAL y CIAT, los derechos sobre la producción de hidrocarburos son tratados como ingresos no tributarios.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932533057>

IV. TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GENERAL GOVERNMENT/INGRESOS TRIBUTARIOS POR SUB-SECTOR DE GOBIERNO GENERAL

Peru

Perú

Table 39 - Cuadro 39
Tax revenues by sub-sectors of government
Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of new soles

Millones de nuevos soles

	Central government Gobierno central					Local government ¹ Gobierno local ¹					Social security funds Fondos de seguridad social				
	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009
1000 Taxes on income, profits and capital gains	37	3 481	5 130	12 283	22 645	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	753	1 038	27	6	-	-	-	-	-	50	2 194	3 131	3 970	6 587
4000 Taxes on property	99	30	0	783	968	549	1 074	-	-	-	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	453	676	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	61	30	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	38	-	-	706	968	96	398	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	76	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	423	11 657	15 796	21 657	28 123	104	260	-	-	-	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	423	11 657	15 796	21 657	28 123	104	260	-	-	-	-	-	-	-	-
5110 General taxes	78	6 969	9 512	14 762	23 234	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	345	4 689	6 284	6 895	4 889	104	260	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	36	556	806	862	1 398	989	1 311	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	595	16 477	22 769	35 611	53 140	1 642	2 645	1 642	2 645	50	2 194	3 131	3 970	6 587	

1. The figures for years up to and including 2004 exclude local government revenues as the data are not available.

1. Las cifras para los años hasta 2004 inclusive excluyen los ingresos de gobiernos locales ya que los datos no están disponibles.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932533076>

IV. TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GENERAL GOVERNMENT/INGRESOS TRIBUTARIOS POR SUB-SECTOR DE GOBIERNO GENERAL

Uruguay

Uruguay

Table 40 - Cuadro 40
Tax revenues by sub-sectors of government
Ingresos tributarios por sub-sector de administración


Millions of uruguayan pesos

Millones de pesos uruguayos

	Central government Gobierno central				Local government ¹ Gobierno local ¹				Social security funds Fondos de seguridad social						
	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009
1000 Taxes on income, profits and capital gains	114	2 190	5 620	11 969	37 808										
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-						848	10 453	20 325	26 316	38 500
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-										
4000 Taxes on property	125	1 214	3 556	7 400	9 959										
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-										
4200 Recurrent taxes on net wealth	94	839	2 076	4 943	8 634										
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-										
4400 Taxes on financial and capital transactions	-	-	372	933	1 027										
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-										
4600 Other recurrent taxes on property	31	376	1 107	1 524	299										
5000 Taxes on goods and services	1 057	12 975	26 281	47 532	72 385										
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 057	12 975	26 281	47 532	72 385										
5110 General taxes	660	8 910	18 017	34 641	58 239										
5120 Taxes on specific goods and services	397	4 065	8 264	12 891	14 145										
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-										
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-										
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-										
6000 Other taxes	-10	-158	-596	76	82										
TOTAL TAX REVENUE	1 286	16 221	34 861	66 976	120 234						848	10 453	20 325	26 316	38 500

1. The figures exclude local government revenues as the data are not available.

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales ya que los datos no están disponibles.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932533095>

IV. TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GENERAL GOVERNMENT/INGRESOS TRIBUTARIOS POR SUB-SECTOR DE GOBIERNO GENERAL

Venezuela

Venezuela

Table 41 - Cuadro 41
Tax revenues by sub-sectors of government
Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of bolivares

Millones de bolivares

	Federal government Gobierno federal				State/Regional ¹ Estado/Regional ¹				Local government ¹ Gobierno local ¹				Social security funds Fondos de seguridad social								
	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009	1990	1995	2000	2005	2009	
1000 Taxes on income, profits and capital gains	344	874	4 686	18 529	38 966																
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-																
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-																
4000 Taxes on property	1	5	400	2 834	175																
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-																
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-																
4300 Estate, inheritance and gift taxes	1	5	19	55	175																
4400 Taxes on financial and capital transactions	-	-	381	2 779	-																
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-																
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-																
5000 Taxes on goods and services	46	783	5 173	25 032	55 134																
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	46	783	5 173	25 032	55 134																
5110 General taxes	-	455	3 272	19 513	41 611																
5120 Taxes on specific goods and services	46	328	1 901	5 519	13 523																
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-																
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-																
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-																
6000 Other taxes	-	-	-	-	-																
TOTAL TAX REVENUE	391	1 662	10 258	46 395	94 275																

I. The figures exclude state and local government revenues as the data are not available.

I. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos estatales y locales ya que los datos no están disponibles.


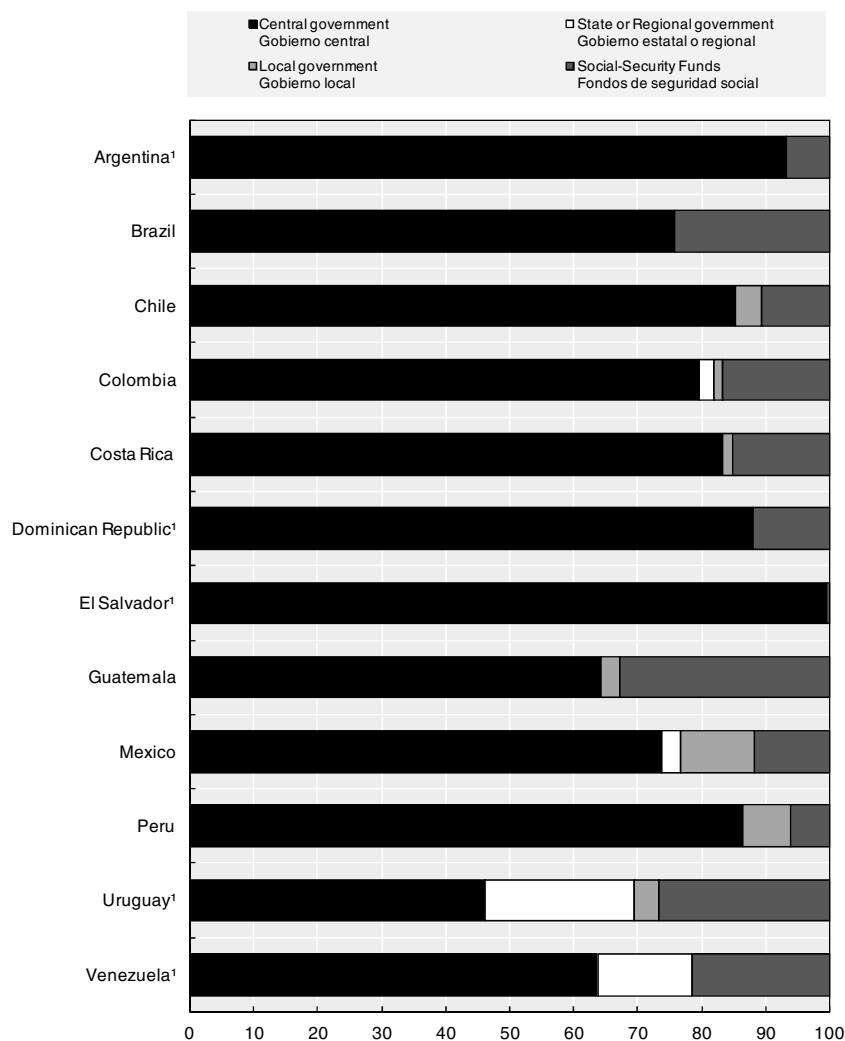
StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932533114>

Chart 3. Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government, 2009

Receipts as percentage of total tax revenue

Gráfico 3. Atribución de ingresos tributarios a los sub-sectores del gobierno general, 2009

Ingresos como porcentaje de los ingresos tributarios totales



1. The figures exclude local government revenues for Argentina, Dominican Republic, El Salvador, Uruguay and Venezuela as the data are not available.

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina, República Dominicana, El Salvador, Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.

Source: Tables 30-41 in Section IV/Cuadros 30-41 en sección IV.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932532278>

ANNEX A

The OECD Classification of Taxes and Interpretative Guide

Table of Contents

	<i>Page</i>
The OECD Classification of Taxes	110
The OECD Interpretative Guide.....	112
A. Coverage	112
B. Basis of reporting	115
C. General classification criteria.....	116
D. Commentaries on items of the list.....	118
E. Conciliation with National Accounts	128
F. Memorandum item on the financing of social security benefits	128
G. Memorandum item on identifiable taxes paid by government.....	128
H. Relation of OECD classification of taxes to national accounting systems	128
I. Relation of OECD classification of taxes to the international monetary fund system	129
J. Comparison of the OECD classification of taxes with other international classifications.....	130
K. Attribution of tax revenues by subsectors of general government.....	131
Notes	134

The OECD Classification of Taxes

- 1000 *Taxes on income, profits and capital gains*
 - 1100 Individuals
 - 1110 Income and profits
 - 1120 Capital gains
 - 1200 Corporates
 - 1210 Income and profits
 - 1220 Capital gains
 - 1300 Unallocable as between 1100 and 1200
- 2000 *Social security contributions*
 - 2100 Employees
 - 2200 Employers
 - 2300 Self-employed, non-employed
 - 2400 Unallocable as between 2100, 2200 and 2300
- 3000 *Taxes on payroll and workforce*
- 4000 *Taxes on property*
 - 4100 Recurrent taxes on immovable property
 - 4110 Households
 - 4120 Other
 - 4200 Recurrent net wealth taxes
 - 4210 Individuals
 - 4220 Corporates
 - 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
 - 4600 Other recurrent taxes on property

- 5000 *Taxes on goods and services*
 - 5100 Taxes on production, sale and transfer of goods and services
 - 5110 General sales taxes
 - 5111 Value-added taxes
 - 5112 Sales taxes
 - 5113 Other general taxes
 - 5120 Taxes on specific goods and services
 - 5121 Excises
 - 5122 Profits of fiscal monopolies
 - 5123 Customs and import duties
 - 5124 On exports
 - 5125 On investment goods
 - 5126 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
 - 5210 Recurrent taxes
 - 5211 Motor vehicles taxes households
 - 5212 Motor vehicles taxes others
 - 5213 Other recurrent taxes
 - 5220 Non-recurrent taxes
 - 5300 Unallocable as between 5100 and 5200
- 6000 *Other taxes*
 - 6100 Paid solely by business
 - 6200 Paid by other than business, or unidentifiable

The OECD Interpretative Guide

A. Coverage

General criteria

1. In the OECD classification the term “taxes” is confined to compulsory unrequited payments to general government. Taxes are unrequited in the sense that benefits provided by government to taxpayers are not normally in proportion to their payments.
2. The term ‘tax’ does not include fines unrelated to tax offences and compulsory loans paid to government. Borderline cases between tax and non-tax revenues in relation to certain fees and charges are discussed in §9-13.
3. General government consists of the central administration, agencies whose operations are under its effective control, state and local governments and their administrations, certain social security schemes and autonomous governmental entities, excluding public enterprises. This definition of government follows that of the 2008 *System of National Accounts* (SNA).¹ In that publication, the general government sector and its sub-sectors are defined in chapter 4, section F, pages 80-84.
4. Compulsory payments to supra-national bodies and their agencies are no longer included as taxes as from 1998, with some exceptions. However, custom duties collected by EU member states on behalf of the European Union are still identified as memorandum items and included in overall tax revenue amounts in the country tables (Part III) of the country in which they are collected. (See §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 §62-64), 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 Part III 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 ‘unrequired’:

- 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 §43-46, §49-50, and §76-77 for particular applications of this distinction).

24. Earmarking of a tax for specific purposes does not affect the classification of tax receipts. However, as explained in §35 on the classification of social security contributions, the conferment of an entitlement to social benefits is crucial to the definition of the 2000 main heading.

25. The way that a tax is levied or collected (*e.g.* by use of stamps) does not affect classification.

Classification of taxpayers

26. In certain sub-headings distinctions are made between different categories of taxpayers. These distinctions vary from tax to tax:

a) Between individuals and corporations in relation to income and net wealth taxes

The basic distinction is that corporation income taxes, as distinct from individual income taxes, are levied on the corporation as an entity, not on the individuals who own it, and without regard to the personal circumstances of these individuals. The same distinction applies to net wealth taxes on corporations and those on individuals. Taxes paid on the profits of partnerships and the income of institutions, such as life insurance or pension funds, are classified according to the same rule. They are classified as corporate taxes (1200) if they are charged on the partnership or institution as an entity without regard to the personal circumstances of the owners. Otherwise, they are treated as individual taxes (1100). Usually, there is different legislation for the corporation taxes and for the individual taxes.¹² The distinction made here between individuals and corporations does not follow the sector classification between households, enterprises, and so on of the System of National Accounts for income and outlay accounts. The SNA classification requires certain unincorporated businesses¹³ to be excluded from the household sector and included with non-financial enterprises and financial institutions. The tax on the profits of these businesses, however, cannot always be separated from the tax on the other income of their owners, or can be separated only on an arbitrary basis. No attempt at this separation is made here and the whole of the individual income tax is shown together without regard to the nature of the income chargeable.

b) Between households and others in relation to taxes on immovable property

Here the distinction is that adopted by the SNA for the production and consumption expenditure accounts. The distinction is between households as consumers (*i.e.* excluding non-incorporated business) on the one hand and producers on the other hand. However, taxes on dwellings occupied by households, whether paid by owner-occupiers, tenants or landlords, are classified under households. This follows the common distinction made between taxes on domestic property versus taxes on business property. Some countries are not, however, in a position to make this distinction.

c) Between households and others in relation to motor vehicle licences

Here the distinction is between households as consumers on the one hand and producers on the other, as in the production and consumption expenditure accounts of the SNA.

d) Between business and others in relation to the residual taxes (6000)

The distinction is the same as in c) above between producers on the one hand and households as consumers on the other hand. Taxes which are included under the heading 6000 because they involve more than one tax base or because the tax base does not fall within any of the previous categories but which are identifiable as levyable only on producers and not on households are included under 'business'. The rest of the taxes which are included under the heading 6000 are shown as 'other' or non-identified.

Surcharges

27. Receipts from surcharges in respect of particular taxes are usually classified with the receipts from the relevant tax whether or not the surcharge is temporary. If, however, the surcharge has a characteristic which would render it classifiable in a different heading of the OECD list, receipts from the surcharge are classified under that heading separately from the relevant tax.

Unidentifiable tax receipts and residual sub-headings

28. A number of cases arise where taxes cannot be identified as belonging entirely to a heading or sub-heading of the OECD classification and the following practices are applied in such cases:

- a) The heading is known, but it is not known how receipts should be allocated between sub-headings: receipts are classified in the appropriate residual sub-heading (1300, 2400, 4520, 4600, 5130, 5300 or 6200).
- b) It is known that the bulk of receipts from a group of taxes (usually local taxes) is derived from taxes within a particular heading or sub-heading, but some of the taxes in the group whose amount cannot be precisely ascertained may be classifiable in other headings or sub-headings: receipts are shown in the heading or sub-heading under which most of the receipts fall.
- c) Neither the heading nor sub-heading of a tax (usually local) can be identified: the tax is classified in 6200 unless it is known that it is a tax on business in which case it is classified in 6100.

D. Commentaries on items of the list

1000 – Taxes on income, profits and capital gains

29. This heading covers taxes levied on the net income or profits (*i.e.* gross income minus allowable tax reliefs) of individuals and enterprises. Also covered are taxes levied on the capital gains of individuals and enterprises, and gains from gambling.

30. Included in the heading are:

- a) taxes levied predominantly on income or profits, though partially on other bases. Taxes on various bases which are not predominantly income or profits are classified according to the principles laid down in §28 and §78;
- b) taxes on property, which are levied on a presumed or estimated income as part of an income tax (see also §43(a), (c) and (d));
- c) compulsory payments to social security fund contributions that are levied on income but do not confer an entitlement to social benefits. When such contributions do confer an entitlement to social benefits, they are included in heading 2000 (see §35);
- d) receipts from integrated 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 OECD *Revenue Statistics* publication).

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 §26(b) above.

4200 – Recurrent taxes on net wealth

46. This sub-heading covers taxes levied regularly (in most cases annually) on net wealth, *i.e.* taxes on a wide range of movable and immovable property, net of debt. It is sub-divided into taxes paid by individuals (4210) and taxes paid by corporate enterprises (4220) according to the criteria set out in §26(a) above. If separate figures exist for receipts paid by institutions, the tax payments involved are added to those paid by corporations.

4300 – Taxes on estates and inheritances and gifts

47. This sub-heading is divided into taxes on estates and inheritances (4310) and taxes on gifts (4320).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

54. This sub-heading includes all taxes, other than import and export duties (5123 and 5124), levied on the production, leasing, transfer, delivery or sales of a wide range of goods and/or the rendering of a wide range of services, irrespective of whether they are domestically produced or imported and irrespective of the stage of production or distribution at which they are levied. It thus covers value-added taxes, sales taxes and multi-stage cumulative taxes. Receipts from border adjustments in respect of such taxes when goods are imported are added to gross receipts for this category, and repayments of such taxes when goods are exported are deducted. These taxes are subdivided into 5111 value-added taxes, 5112 sales taxes, 5113 other general taxes on goods and services.

55. Borderline cases arise between this heading and taxes on specific goods (5120) when taxes are levied on a large number of goods, for example, the United Kingdom purchase tax (repealed in 1973) and the Japanese commodity tax (repealed in 1988). In conformity with national views, the former United Kingdom purchase tax is classified as a general tax (5112) and the former Japanese commodity tax as excises (5121).

5111 – Value-added taxes

56. All general consumption taxes charged on value-added are classified in this sub-heading, irrespective of the method of deduction and the stages at which the taxes are levied. In practice, all OECD countries with value-added taxes normally allow immediate deduction of taxes on purchases by all but the final consumer and impose tax at all stages. In some countries the heading may include certain taxes, such as those on financial and insurance activities, either because receipts from them cannot be identified separately from those from the value-added tax, or because they are regarded as an integral part of the value-added tax, even though similar taxes in other countries might be classified elsewhere (e.g. 5126 as taxes on services or 4400 as taxes on financial and capital transactions).

5112 – Sales taxes

57. All general taxes levied at one stage only, whether at manufacturing or production, wholesale or retail stage are classified here.

5113 – Other general taxes on goods and services

58. This sub-heading covers multi-stage cumulative taxes (also known as ‘cascade taxes’) where tax is levied each time a transaction takes place without deduction for tax paid on inputs, and also those general consumption taxes where elements of value-added, sales or cascade taxes are combined.

5120 – Taxes on specific goods and services

59. Excises, profits generated and transferred from fiscal monopolies, and customs and imports duties as well as taxes on exports, foreign exchange transactions, investment goods and betting stakes and special taxes on services, which do not form part of a general tax of 5110, are included in this category.

5121 – Excises

60. Excises are taxes levied on particular products, or on a limited range of products, which are not classifiable under 5110 (general taxes), 5123 (import duties) and 5124 (export duties). They may be imposed at any stage of production or distribution and are usually assessed by reference to the weight or strength or quantity of the product, but sometimes by reference to value. Thus, special taxes on, for example, sugar, beetroot, matches, chocolates, and taxes at varying rates on a certain range of goods, as well as those levied in most countries on tobacco goods, alcoholic drinks and hydrocarbon oils and other energy sources, are included in this sub-heading.

61. Excises are distinguished from:

- a) 5110 (general taxes). This is discussed in §54-55;
- b) 5123 (import duties). If a tax collected principally on imported goods also applies, or would apply, under the law by which the tax is imposed to comparable home-produced goods, the receipts therefrom would be classified as excises (5121). This principle applies even if there is no comparable home production or no possibility of it (see also §65);
- c) 5126 (taxes on services). The problem here arises in respect of taxes on electricity, gas and energy. All of these are regarded as taxes on goods and are included under 5121.

5122 – Fiscal monopolies

62. This sub-heading covers that part of the profits of fiscal monopolies which is transferred to general government or which is used to finance any expenditures considered to be government expenditures (see §19). Amounts are shown when they are transferred to general government or used to make expenditures considered to be government expenditures

63. Fiscal monopolies reflect the exercise of the taxing power of government by the use of monopoly powers. Fiscal monopolies are non-financial public enterprises exercising a monopoly in most cases over the production or distribution of tobacco, alcoholic beverages, salt, matches, playing cards and petroleum or agricultural products (*i.e.* on the kind of products which are likely to be, alternatively or additionally, subject to the excises of 5121), to raise the government revenues which in other countries are gathered through taxes on dealings in such commodities by private business units. The government monopoly may be at the production stage or, as in the case of government-owned and controlled liquor stores, at the distribution stage.

64. Fiscal monopolies are distinguished from public utilities such as rail transport, electricity, post offices, and other communications, which may enjoy a monopoly or quasi-monopoly position but where the primary purpose is normally to provide basic services rather than to raise revenue for government. Transfers from such other public enterprises to the government are considered as non-tax revenues. The traditional concept of fiscal monopoly has not been extended to include state lotteries, the profits of which are accordingly regarded as non-tax revenues. Fiscal monopoly profits are distinguished from export and import monopoly profits (5127) transferred from marketing boards or other enterprises dealing with international trade.

5123 – Customs and import duties

65. Taxes, stamp duties and surcharges restricted by law to imported products are included here. Also included are levies on imported agricultural products which are imposed in member countries of the European Union and amounts paid by certain of these countries under the Monetary Compensation Accounts (MCA) system.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 18 to §65). Where these amounts are identifiable, they are shown in this heading. This heading does not include repayments of general consumption taxes or excises or customs duties on exported goods, which should be deducted from the gross receipts under 5110, 5121 or 5123, as appropriate.

5125 – Taxes on investment goods

67. This sub-heading covers taxes on investment goods, such as machinery. These taxes may be imposed for a number of years or temporarily for counter-cyclical purposes. Taxes on industrial inputs which are also levied on consumers [*e.g.* the Swedish energy tax which is classified under (5121)] are not included here.

5126 – Taxes on specific services

68. All taxes assessed on the payment for specific services, such as taxes on insurance premiums, banking services, gambling and betting stakes (*e.g.* from horse races, football pools, lottery tickets), transport, entertainment, restaurant and advertising charges, fall into this category. Taxes levied on the gross income of companies providing the service (*e.g.* gross insurance premiums or gambling stakes received by the company) are also classified under this heading.

69. Excluded from this sub-heading are:

- a) taxes on services forming part of a general tax on goods and services (5110);
- b) taxes on electricity, gas and energy (5121 as excises);
- c) taxes on individual gains from gambling (1120 as taxes on capital gains of individuals and non-corporate enterprises) and lump-sum taxes on the transfer of private lotteries or on the permission to set up lotteries (5200);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 §9-10.

74. Although the sub-heading refers to the ‘use’ of goods, registration of ownership rather than use may be what generates liability to tax, so that the taxes of this heading may apply to the ownership of animals or goods rather than their use (*e.g.* race horses, dogs and motor vehicles) and may apply even to unusable goods (*e.g.* unusable motor vehicles or guns).

75. Borderline cases arise with:

- a) taxes on the permission to perform business activities which are levied on a combined income, payroll or turnover base and, accordingly, are classified following the rules in §78;
- b) taxes on the ownership or use of property of headings 4100, 4200 and 4600. The heading 4100 is confined to taxes on the ownership or tenancy of immovable property and – unlike the taxes of 5200 – they are related to the value of the property. The net wealth taxes and taxes on chattels of 4200 and 4600 respectively are confined to the ownership rather than the use of assets, apply to groups of assets rather than particular goods and again are related to the value of the assets

5210 – Recurrent taxes

76. The principal characteristic of taxes classified here is that they are levied at regular intervals and that they are usually fixed amounts. The most important item in terms of revenue receipts is vehicle licence taxes. This sub-heading also covers taxes on permission to hunt, shoot, fish or to sell certain products and taxes on the ownership of dogs and on the performance of certain services, provided that they meet the criteria set out in §9-10. The sub-divisions of 5210 are user taxes on motor vehicles paid by households (5211) and those paid by others (5212).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

77. Non-recurrent taxes levied on the use of goods or on permission to use goods or perform activities and taxes levied each time goods are used are included, but not taxes levied recurrently which fall under heading 5210. Thus, once-and-for-all payments for permission to sell liquor or tobacco or to set up betting shops are included here, provided they meet the criteria set out in §9-10.

6000 – Other taxes

78. Taxes levied on a base, or bases, other than those described under headings 1000, 3000, 4000 and 5000, or on bases of which none could be regarded as being predominantly the same as that of any one of these headings, are covered here. As regards taxes levied on a multiple base, if it is possible to estimate receipts related to each base (e.g. the Austrian and German ‘Gewerbsteuer’) this is done and the separate amounts included under the appropriate headings. If the separate amounts cannot be estimated, but it is known that most of the receipts are derived from one base, the whole of the receipts are classified according to that base. If neither of these procedures can be followed, they are classified here. The sub-headings may also include receipts from taxes which governments are unable to identify or isolate (see §28). Included here also are fines and penalties paid for infringement of regulations relating to taxes but not identifiable as relating to a particular category of taxes (see §15). A subdivision is made between taxes levied wholly or predominantly on business (6100) and those levied on others (6200).

E. Conciliation with National Accounts

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

F. Memorandum item on the financing of social security benefits

80. In view of the varying relationship between taxation and social security contributions and the cases referred to in §35-41, a memorandum item collects together all payments earmarked for social security-type benefits, other than voluntary payments to the private sector. Data are presented as follows (refer to Section B of Part III of the Report):

- a) Taxes of 2000 series.
- b) Taxes earmarked for social security benefits.
- c) Voluntary contributions to the government.
- d) Compulsory contributions to the private sector.

Guidance on the breakdown of (a) to (d) above is provided in §35-41.

G. Memorandum item on identifiable taxes paid by government

81. Identifiable taxes actually paid by government are presented in a memorandum item classified by the main headings of the OECD classification of taxes. In the vast majority of countries, only social security contributions and payroll taxes paid by government can be identified. These are, however, usually the most important taxes paid by governments (refer to Section C of Part III 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 (§7-8 above);
- b) there are different points of view on whether or not some levies and fees are classified as taxes (§9-10 above);
- c) OECD excludes imputed taxes or subsidies resulting from the operation of official multiple exchange rates;
- d) there are differences in the treatment of non-wastable tax credits

84. As noted in §1-2, headings 1000 to 6000 of the OECD list of taxes cover all unrequited payments to general government, other than compulsory loans and fines. Such unrequited payments including fines, but excluding compulsory loans can be obtained from adding together the following figures in the 2008 SNA

- value-added type taxes (D.211);
- taxes and duties on imports, excluding VAT (D.212)
- export taxes (D.213);
- taxes on products, excluding VAT, import and export taxes (D.214);
- other taxes on production (D.29);
- taxes on income (D.51);
- other current taxes (D.59);
- social contributions (D.61), excluding voluntary contributions;
- capital taxes (D.91).

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

85. The coverage and valuation of tax revenues in the GFS system and the 2008 SNA are very similar. Therefore, with the exception of the treatment of non-wastable tax credits, the differences between the OECD classification and that of the 2008 SNA (see §83 above) also apply to the GFS. In addition the International Monetary Fund subdivides the OECD 5000 heading into section iv (domestic taxes on goods and services) and section v (Taxes on international trade and transactions). This reflects the fact that while the latter usually yield insignificant amounts of revenue in OECD countries, this is not the case in many non-OECD countries.

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

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

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

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

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

OECD Classification	2008 SNA	1995 ESA	GFSM2001
5126 On specific services	D2122-7.93c; D214-7.95c	D2122E; D214E,F,G; D29F	1144; 1156
5127 Other taxes on international trade and transactions	D2122-7.93d D29-7.96g D59-8.64d	D2122F; D29D; D59E	1153 1155-6
5128 Other taxes on specific goods and services			
5130 Unallocable as between 5110 and 5120			
5200 Taxes on use of goods			
5210 Recurrent taxes			
5211 Motor vehicle taxes households	D59-8.64c	D59D	11451
5212 Motor vehicles taxes others	D29-7.96d	D214D; D29B	11451
5213 Other recurrent taxes	D29-7.96c,d,f D59-8.64c	D29B,E,F;D59 D	11452
5220 Non-recurrent taxes			
5300 Unallocable as between 5100 and 5200			
6000 Other taxes			
6100 Paid solely by business			
6200 Paid by other than business, or unidentifiable	D59-8.64a,b	D59B,C	1162

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

88. The OECD classification requires a breakdown of tax revenues by sub-sectors of government. The definition of each sub-sector and the criteria to be used to attribute tax revenues between these sub-sectors are set out below. They follow the guidance of the 2008 SNA and GFSM2001.

Sub-sectors of general government to be identified

a) Central Government

89. The central government sub-sector includes all governmental departments, offices, establishments and other bodies which are agencies or instruments of the central authority whose competence extends over the whole territory, with the exception of the administration of social security funds. Central government therefore has the authority to impose taxes on all resident and non-resident units engaged in economic activities within the country.

b) State, Provincial or Regional Government

90. This sub-sector consists of intermediate units of government exercising a competence at a level below that of central government. It includes all such units operating independently of central government in a part of a country's territory encompassing a number of smaller localities, with the exception of the administration of social security funds. In unitary countries, regional governments may be considered to have a separate existence where they have substantial autonomy to raise a significant proportion of their revenues from sources within their control and their officers are independent of external administrative control in the actual operation of the unit's activities.

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

c) Local Government

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

d) Social Security Funds

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

“Social security schemes are social insurance schemes covering the community as a whole or large 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 residents of OECD 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 §97-101 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); and
- 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% 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" (2008SNA, 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 1970–1983 this percentage also amounted to 1.

ANEXO A

Clasificación de impuestos y guía de interpretación de la OCDE

Índice

	<i>Página</i>
Clasificación de impuestos de la OCDE.....	138
Guía de interpretación de la OCDE.....	140
A. Cobertura	140
B. Principios de registro	143
C. Criterios generales de clasificación	145
D. Comentarios sobre ítems de la lista	147
E. Conciliación con las cuentas nacionales.....	158
F. Partida informativa sobre el financiamiento de las prestaciones sociales	158
G. Partida informativa sobre impuestos identificables pagados por el gobierno.....	158
H. Relación de la clasificación de impuestos de la OCDE con el Sistema de Cuentas Nacionales.....	159
I. Relación de la clasificación de impuestos de la OCDE con el sistema de estadísticas de finanzas públicas del Fondo Monetario Internacional	160
J. Comparación de la clasificación de impuestos de la OCDE con otras clasificaciones internacionales.....	160
K. Atribución de ingresos tributarios por subsectores del gobierno general	161
Notas	165

Clasificación de impuestos de la OCDE

- 1000 *Impuestos sobre la renta, las utilidades y las ganancias de capital*
 - 1100 Personas físicas
 - 1110 Renta y utilidades
 - 1120 Ganancias de capital
 - 1200 Sociedades
 - 1210 Renta y utilidades
 - 1220 Ganancias de capital
 - 1300 No clasificables entre 1100 y 1200
- 2000 *Contribuciones a la seguridad social*
 - 2100 Empleados
 - 2200 Empleadores
 - 2300 Trabajadores por cuenta propia o no empleados
 - 2400 No clasificables entre 2100, 2200 y 2300
- 3000 *Impuestos sobre la nómina y la fuerza de trabajo*
- 4000 *Impuestos sobre la propiedad*
 - 4100 Impuestos recurrentes sobre la propiedad inmueble
 - 4110 Hogares
 - 4120 Otros
 - 4200 Impuestos recurrentes sobre la riqueza neta
 - 4210 Personas físicas
 - 4220 Sociedades
 - 4300 Impuestos sobre sucesiones, herencias y donaciones
 - 4310 Impuestos sobre sucesiones y herencias
 - 4320 Impuestos sobre donaciones
 - 4400 Impuestos sobre transacciones financieras y de capital
 - 4500 Otros impuestos no recurrentes sobre la propiedad
 - 4600 Otros impuestos recurrentes sobre la propiedad

- 5000 *Impuestos sobre los bienes y servicios*
 - 5100 Impuestos sobre la producción, venta y transmisión de bienes y prestación de servicios
 - 5110 Impuestos generales
 - 5111 Impuestos sobre el valor agregado
 - 5112 Impuestos sobre las ventas
 - 5113 Otros impuestos generales sobre los bienes y servicios
 - 5120 Impuestos sobre bienes y servicios específicos
 - 5121 Impuestos selectivos
 - 5122 Utilidades de los monopolios fiscales
 - 5123 Derechos de aduanas y otros derechos de importación
 - 5124 Sobre las exportaciones
 - 5125 Sobre los bienes de inversión
 - 5126 Sobre servicios específicos
 - 5127 Otros impuestos sobre el comercio y las transacciones internacionales
 - 5128 Otros impuestos sobre bienes y servicios específicos
 - 5130 No clasificables entre 5110 y 5120
 - 5200 Impuestos sobre el uso de bienes y sobre el permiso para usar bienes y realizar actividades
 - 5210 Impuestos recurrentes
 - 5211 Sobre vehículos automotores: hogares
 - 5212 Sobre vehículos automotores: otros
 - 5213 Otros impuestos recurrentes
 - 5220 Impuestos no recurrentes
 - 5300 No clasificables entre 5100 y 5200
- 6000 *Otros impuestos*
 - 6100 Pagados únicamente por empresas
 - 6200 Pagados por otros distintos de las empresas o no identificables

Guía de Interpretación de la OCDE

A. Cobertura

Criterios generales

1. En la clasificación de la OCDE, el término “impuestos” se circunscribe exclusivamente a los pagos sin contraprestación efectuados al gobierno general. Los impuestos carecen de contraprestación en el sentido en que, normalmente, las prestaciones proporcionadas por el gobierno a los contribuyentes no guardan relación directa con los pagos realizados por estos.
2. El término “impuestos” no incluye las multas o sanciones pecuniarias no relacionadas con infracciones tributarias ni los préstamos obligatorios pagados al gobierno. La delimitación entre ingresos tributarios y no tributarios en relación con ciertas tasas y cargos se abordan en los §§ 9–13.
3. El gobierno general comprende la Administración central y los organismos que se hallan bajo su control efectivo, los gobiernos estatales y locales y sus respectivas administraciones, y ciertos regímenes de seguridad social y entidades gubernamentales autónomas, excluidas las empresas públicas. Esta definición del gobierno proviene del Sistema de Cuentas Nacionales (SCN) 2008;¹ en esa publicación, el sector del gobierno general y sus subsectores se hallan definidos en el capítulo 4, sección F, páginas 80-84 de la versión inglesa.
4. Los pagos obligatorios a autoridades supranacionales y a los organismos vinculados a ellas no se incluyen como impuestos desde 1998, con contadas excepciones; sin embargo, los derechos de aduana recaudados por los estados miembros de la Unión Europea en nombre de esta siguen registrándose como partidas informativas y se incluyen en los cuadros de países (parte III de la publicación *Revenue Statistics* de la OCDE), concretamente en la recaudación tributaria total del país en el que se cobran (véase el § 95). Por otra parte, en los países en los que la Iglesia forma parte del gobierno general, se computan los impuestos eclesiásticos, siempre que reúnan los criterios establecidos en el § 1. Además, habida cuenta de que los datos hacen referencia a las entradas que recibe el gobierno general, quedan excluidos los gravámenes abonados a órganos no gubernamentales, organismos de bienestar o regímenes de seguro social externos al gobierno general, y sindicatos u organizaciones profesionales, aun cuando dichos gravámenes sean obligatorios; sin embargo, los pagos obligatorios al gobierno general asignados a esos entes sí están incluidos aquí siempre que el gobierno no actúe como mero agente de estos.² Las utilidades de los monopolios fiscales se diferencian de las de otras empresas públicas, y se tratan como impuestos porque reflejan el ejercicio del poder tributario del Estado mediante el uso de prerrogativas monopolísticas (véanse los §§ 62–64), al igual que las utilidades percibidas por el gobierno por la compra y la venta de divisas a diferentes tipos de cambio (véase el § 70).

5. Los impuestos pagados por el gobierno (p. ej., contribuciones a la seguridad social e impuestos sobre la nómina pagados por el gobierno en su calidad de empleador, impuestos sobre el consumo en sus compras o impuestos sobre sus propiedades) no se han excluido de los datos presentados. Sin embargo, cuando ha sido posible identificar las cantidades de ingreso implicadas,³ se han mostrado en la parte III, sección C, de la publicación *Revenue Statistics* de la OCDE.

6. La relación entre esta clasificación y la del Sistema de Cuentas Nacionales (SCN) se aclara en los apartados H y J *infra.*; dado que estas dos clasificaciones no coinciden en todos sus aspectos, en ocasiones, los datos presentados en las cuentas nacionales se calculan o clasifican de forma diferente a lo establecido en la presente guía y, aunque esas y otras diferencias se han mencionado en determinados casos (p. ej., en los §§ 13 y 26), no ha sido posible hacer referencia a todas ellas. Por otra parte, pueden darse asimismo ciertas disparidades entre la presente clasificación y la empleada internamente por algunas administraciones nacionales (véase el § 10), por lo que quizá las estadísticas de la OCDE y las nacionales no siempre concuerden; sin embargo, es más que probable que esas diferencias sean mínimas en lo que a la cuantía de ingresos se refiere.

Contribuciones a la seguridad social

7. Las contribuciones obligatorias a la seguridad social, tal y como se definen en el § 35, abonadas al gobierno general, se tratan aquí como ingresos tributarios, ya que, al tratarse de pagos preceptivos al gobierno general, se asemejan claramente a los impuestos. No obstante, pueden diferir de otros impuestos por el hecho de que la recepción de prestaciones de la seguridad social depende, en numerosos países, de que se hayan aportado las debidas contribuciones, aunque la magnitud de dichas prestaciones no tiene por qué estar supeditada obligatoriamente al importe de las contribuciones. Al tratar las contribuciones sociales como impuestos, se obtiene un mayor grado de comparabilidad entre países, aunque se han consignado en una categoría separada para poder distinguir las en cualquier análisis.

8. Por el contrario, las contribuciones a la seguridad social voluntarias o no pagaderas al gobierno general (véase el § 1) no se tratan como impuestos, aunque en ciertos países, tal y como se indica debidamente en cada caso en las notas que figuran al pie de los cuadros, plantea dificultades el eliminar tanto las contribuciones voluntarias como algunos pagos obligatorios al sector privado.

Tasas, cargos a usuarios y licencias

9. Aparte de las tasas por licencia de vehículos, universalmente consideradas como impuestos, no resulta fácil distinguir entre las tasas y cargos a usuarios que deben tratarse como impuestos y las que no, ya que, aunque toda tasa o cargo se impone en conexión con un servicio o una actividad específicos, la intensidad del vínculo entre el derecho cobrado y el servicio prestado puede variar considerablemente, al igual que puede hacerlo la relación entre la cuantía de la tasa y el costo que supone proporcionar el servicio en cuestión. En todo caso, cuando el beneficiario del servicio pague una tasa claramente relacionada con el costo que supone prestar un servicio, puede inferirse que el gravamen tiene contraprestación y, de acuerdo con la definición reseñada en el § 1, no se considerará como impuesto. En sentido contrario, puede estimarse que el gravamen “carece de contraprestación” cuando:

a) el cargo exceda con creces el costo que supone prestar el servicio;

- b) el pagador o sujeto pasivo del gravamen no sea el beneficiario del servicio (p. ej., tasas recaudadas de los mataderos para financiar un servicio proporcionado a los titulares de explotaciones agropecuarias);
- c) el gobierno no proporcione un servicio específico a cambio del pago del gravamen, aun y cuando se emita un permiso en beneficio del sujeto pasivo (p. ej., cuando el gobierno concede licencias de caza, pesca o tiro que no otorgan el derecho a usar una zona específica propiedad del gobierno);
- d) los servicios beneficien únicamente a los pagadores del gravamen, pero las utilidades recibidas por cada persona no guarden necesariamente proporción con sus pagos (p. ej., el gravamen sobre la comercialización de la leche que recae en los criadores de ganado lechero y que se utiliza para fomentar el consumo de la leche).

10. Pese a las anteriores consideraciones, en ciertos casos excepcionales la aplicación de los criterios plasmados en el § 1 puede resultar particularmente compleja. La solución adoptada –dada la conveniencia de uniformidad internacional y las cantidades de ingreso relativamente bajas implicadas por lo general– ha consistido en seguir la práctica dominante en la mayoría de las administraciones, en lugar de permitir que cada país aplique su propia visión sobre si estos gravámenes deben considerarse como ingresos tributarios o no tributarios.⁴

11. Seguidamente, se ofrece una lista de las principales tasas y cargos en cuestión, y su tratamiento normal⁵ en esta publicación:

Ingresos no tributarios: tasas procesales, permisos de conducir, tasas portuarias, tasas por expedición de pasaportes, licencias de radio y televisión cuando las autoridades públicas proporcionan el servicio de difusión.

Impuestos de la partida 5200: permiso para realizar actividades tales como distribución cinematográfica; caza, pesca o tiro; suministro de instalaciones para actividades recreativas o de ocio o juegos de azar; venta de bebidas alcohólicas o tabaco; posesión de animales domésticos o uso de vehículos automotores; derechos sobre la extracción.

12. En la práctica, puede que no siempre resulte posible aislar las entradas tributarias de las no tributarias cuando estas se registran conjuntamente. En ese caso, si se considera que la mayoría de las entradas proviene de ingresos no tributarios, se tratará el importe total como tal; de lo contrario, esas entradas del gobierno se incluirán y clasificarán según las normas recogidas en el § 28.

13. En relación con la delimitación de los ingresos tributarios y no tributarios, se observan las dos siguientes diferencias entre la clasificación de la OCDE y la del SCN:

- El SCN considera un cierto número de gravámenes como impuestos indirectos si los abonan las empresas y como ingresos no tributarios si los satisfacen los hogares, una distinción obviada en la presente clasificación a la hora de diferenciar entre ingresos tributarios y no tributarios.⁶

- La práctica dominante en la mayoría de las administraciones tributarias de la OCDE, un criterio empleado ocasionalmente en la presente clasificación para distinguir entre ingresos tributarios y no tributarios, no resulta pertinente a efectos del SCN.

Regalías

14. Las regalías percibidas por el derecho a extraer petróleo o gas, o a explotar otros recursos minerales, se consideran normalmente ingresos no tributarios, ya que son rentas de la propiedad procedentes de tierras o recursos del gobierno.

Multas y sanciones pecuniarias

15. Las entradas procedentes de multas y sanciones pecuniarias impuestas por el incumplimiento de normas vinculadas a un impuesto determinado, así como los intereses devengados por los pagos adeudados en relación con ese impuesto, se registrarán junto con las entradas derivadas de dicho impuesto. Otros tipos de multas vinculadas a infracciones tributarias se clasificarán en la partida residual 6000. Las multas que no deriven de infracciones tributarias (p. ej., infracción de aparcamiento) o que no puedan vincularse a una infracción tributaria concreta no se tratan como impuestos.

B. Principios de registro

Criterio de devengo

16. Los datos recogidos en esta publicación relativos a los últimos años se han registrado predominantemente según el criterio de devengo, esto es, se han computado en el momento en que nace la obligación. En las notas que figuran al pie de los cuadros de países de la parte III del informe, se ofrece más información al respecto.

17. Sin embargo, los datos relativos a años anteriores han seguido registrándose principalmente según el criterio de caja, es decir, en el momento en que el gobierno recibió el pago. Por lo tanto, por ejemplo, los impuestos descontados por los empleadores en un año pero pagados al gobierno al año siguiente y los impuestos debidos un año pero liquidados el año después constan ambos en las entradas del segundo año. Las transacciones correctoras, tales como devoluciones, reembolsos y reintegros, se deducen de los ingresos brutos del periodo en que se realizan.

18. Los datos sobre ingresos tributarios se registran sin deducción de los gastos administrativos propios de la recaudación impositiva. De igual modo, cuando los recursos generados por un impuesto se emplean para subvencionar a miembros particulares de la comunidad, el subsidio no se descuenta del producto impositivo, aunque puede que el impuesto aparezca sin los subsidios en los registros nacionales de algunos países.

19. En lo que a los monopolios fiscales se refiere (5122), únicamente se incluye en los ingresos del gobierno el importe realmente transferido a este. Sin embargo, si cualquier gasto de los monopolios fiscales se considera gasto del gobierno (p. ej., gastos sociales emprendidos por los monopolios fiscales en beneficio del gobierno), se añadirán posteriormente con el fin de llegar a cifras de ingreso tributario (véase el § 62 *infra*).

Distinción entre disposiciones tributarias y disposiciones relativas al gasto⁷

20. Dado que la presente publicación aborda únicamente la actividad del gobierno desde el punto de vista del ingreso, sin tener en cuenta los aspectos relacionados con el gasto, resulta preciso realizar una distinción entre las disposiciones que rigen estos dos elementos. Por lo general, no existe dificultad alguna en diferenciar ambos aspectos, ya que los gastos operan en un ámbito externo al sistema tributario y sus cuentas, y se rigen por una legislación separada de la impositiva. En los casos de difícil delimitación, se emplea el flujo de caja para distinguir entre disposiciones tributarias y disposiciones relativas al gasto. En la medida en que una disposición incida en el flujo de pagos tributarios del contribuyente al gobierno, se entenderá que reviste un carácter tributario y se tendrá en cuenta en los datos recogidos en esta publicación. Cualquier disposición que no afecte a ese flujo se reputará como relativa al gasto y no se tendrá en consideración en la información plasmada en la publicación.

21. Las desgravaciones, exenciones y deducciones tributarias sobre la base imponible afectan claramente a la cantidad transferida al gobierno y, por ende, se consideran disposiciones de naturaleza tributaria. En el extremo opuesto, los subsidios o exoneraciones que no compensen la obligación tributaria y que estén claramente desvinculados del proceso de evaluación, no reducen los ingresos tributarios consignados en esta publicación. De particular interés en este ámbito resultan los créditos fiscales, que son cantidades deducibles del impuesto liquidable (lo que los diferencia de las deducciones sobre la base imponible). Cabe distinguir dos tipos de créditos fiscales: los créditos fiscales no exigibles (a veces denominados desaprovechables), limitados al importe de la obligación tributaria y que, por ende, no pueden generar un pago de las autoridades al contribuyente; y los créditos fiscales exigibles (o no desaprovechables), que no están sometidos a dicho límite, de forma que toda cantidad que exceda la obligación tributaria puede abonarse al contribuyente.⁸ Al igual que las desgravaciones, un crédito fiscal no exigible afecta claramente a la cantidad transferida al gobierno y, por ende, se considerará como tributario. La práctica seguida para los créditos fiscales exigibles⁹ consiste en distinguir entre “el componente de gasto tributario”¹⁰ que es la porción del crédito empleada en reducir o eliminar la obligación del contribuyente” y el “componente de transferencia”, constituido por la parte que excede la obligación del contribuyente y que se paga a este. Al registrar los ingresos tributarios deberá restarse la parte equivalente al componente de gasto tributario, pero no la correspondiente al componente de transferencia. Además, las cantidades de ambos componentes deberán figurar como partidas informativas en los cuadros de países. Los países que no puedan diferenciar entre estos dos componentes deberán indicar si se ha restado de los ingresos tributarios el total de ellos y presentar las evaluaciones disponibles del valor que ambos representan. Para mayor información, consúltese la sección C de la parte I de la publicación *Revenue Statistics* de la OCDE, que examina el efecto de los diversos tratamientos de los créditos fiscales exigibles en la relación impuestos sobre PIB.

Calendario y ejercicio fiscal

22. Las autoridades nacionales cuyos ejercicios fiscales no coinciden con el año calendario deben presentar los datos, siempre que sea posible, sobre la base del año calendario, a fin de permitir el mayor grado posible de comparación con la información de otros países. Subsisten algunos países en los que los datos hacen referencia a los ejercicios fiscales; para ellos, los datos relativos al PIB utilizados en los cuadros comparativos corresponden igualmente a los ejercicios fiscales.

C. Criterios generales de clasificación

Principales criterios de clasificación

23. El desglose de las entradas fiscales en las diversas categorías (1000, 2000, 3000, 4000, 5000 y 6000) se rige en general por la base sobre la cual recae el impuesto: 1000, renta, utilidades y ganancias de capital; 2000 y 3000, remuneraciones, nómina o número de empleados (fuerza de trabajo); 4000, propiedad; 5000, bienes y servicios; 6000, bases múltiples, otras bases o bases no identificables. Cuando un impuesto se calcula sobre más de una base, las entradas que genera se distribuyen, en la medida de lo posible, entre las diversas categorías (véanse los §§ 28 y 78). Las categorías 4000 y 5000 no sólo cubren aquellos impuestos en los que la base tributaria está constituida por la propiedad, los bienes o los servicios en sí mismos, sino también ciertos impuestos afines; y así, por ejemplo, los impuestos sobre transmisiones patrimoniales se incluyen en la partida 4400,¹¹ y los impuestos sobre el uso de bienes y sobre el permiso para realizar actividades, en la 5200. En las categorías 4000 y 5000, se distingue en ocasiones entre impuestos recurrentes y no recurrentes: son impuestos recurrentes los que se recaudan a intervalos regulares (por lo general, anualmente), y no recurrentes, los que se imponen una sola vez (véanse los §§ 43-46, 49-50 y 76-77 para profundizar en las aplicaciones particulares de esta distinción).

24. La asignación de un impuesto a fines específicos no afecta a la clasificación de las entradas fiscales que genera. Sin embargo, tal y como se explica en el § 35 en relación con la clasificación de las contribuciones a la seguridad social, el hecho de que estas confieran un derecho a recibir prestaciones sociales es decisivo para la definición de la categoría 2000.

25. La forma en que se establece o recauda un impuesto (p.ej., mediante el uso de timbres) no afecta a su clasificación.

Clasificación de los contribuyentes

26. En ocasiones, se distingue entre diversas clases de contribuyentes. Esas distinciones dependen de cada impuesto.

a) *Entre personas físicas y sociedades en relación con los impuestos sobre la renta y sobre la riqueza neta*

La distinción básica aquí es que los impuestos sobre la renta de las sociedades (impuesto de sociedades), a diferencia de los impuestos sobre la renta de las personas físicas, gravan a la sociedad como entidad y no a sus propietarios, independientemente de las circunstancias personales de estos; la misma distinción se aplica a los impuestos sobre la riqueza neta de las sociedades y de las personas físicas. Los impuestos liquidados sobre las utilidades de las asociaciones y sobre la renta de las instituciones, tales como seguros de vida o fondos de pensiones, se clasifican siguiendo la misma regla, y así, se considerarán impuestos sobre las sociedades (1200) si se cargan a la asociación o institución como persona jurídica sin tener en cuenta las circunstancias personales de sus propietarios, o impuestos sobre las personas físicas en el caso contrario (1100). Por lo general, los impuestos aplicados a las sociedades y a las personas físicas se rigen por legislaciones diferentes.¹² La distinción realizada aquí entre personas físicas y sociedades no sigue la categorización por sectores entre hogares, empresas, etcétera, del Sistema de Cuentas Nacionales para las cuentas de

ingresos y desembolsos. La clasificación del SCN requiere que ciertas empresas no constituidas en sociedad¹³ se excluyan del sector de los hogares y vengan a sumarse a las empresas no financieras y las instituciones financieras. Sin embargo, el impuesto sobre las utilidades de esos negocios no siempre puede separarse del impuesto sobre la renta de sus propietarios o, como mucho, puede deslindarse sólo arbitrariamente. Por ello, no se ha intentado reproducir aquí esa separación, y la totalidad del impuesto sobre la renta de las personas físicas se ha recogido en un solo bloque, independientemente de la naturaleza del ingreso imponible.

b) Entre hogares y otros en relación con los impuestos sobre la propiedad inmueble

Esta distinción es la misma que la adoptada por el SCN para las cuentas de gasto del consumo final de los hogares y de producción. Se trata pues de diferenciar a los hogares como consumidores (esto es, excluidas las empresas no constituidas en sociedad), por una parte, y a los productores, por otra. Los impuestos sobre las viviendas ocupadas por los hogares, tanto a cargo de los propietarios-ocupantes como de los arrendatarios o de los arrendadores, se incluyen en los hogares, lo que coincide con la diferenciación que suele hacerse comúnmente entre los impuestos sobre la propiedad doméstica y los impuestos sobre la propiedad empresarial. No obstante, algunos países no se hallan en situación de operar esta distinción.

c) Entre hogares y otros en relación con las licencias de vehículos automotores

Se distingue aquí entre los hogares como consumidores, por una parte, y los productores, por otra, al igual que en las cuentas de gasto del consumo final de los hogares y de producción del SCN.

d) Entre empresas y otros en relación con los impuestos residuales (6000)

La distinción es la misma que en c), esta vez, entre los productores, por una parte, y los hogares como consumidores, por otra. Los impuestos recogidos en la categoría 6000 bien porque gravan más de una base tributaria, o bien porque su base no entra dentro del ámbito de ninguna de las categorías anteriores pero es identificable como imponible sobre los productores, y no sobre los hogares, se incluyen en “empresas”. El resto de los impuestos de la categoría 6000 se imputan a “otros” o “no identificables”

Recargos

27. Las entradas procedentes de recargos relacionados con impuestos particulares se clasifican por lo general en base al impuesto correspondiente, ya sea el recargo temporal o no. Pero si el recargo posee una característica que lo califica para ser clasificada en una categoría diferente de la lista de la OCDE, las entradas generadas por el recargo se recogen en dicha categoría, separadas de las del correspondiente impuesto.

Entradas tributarias no identificables y partidas residuales

28. En un cierto número de casos, no logra determinarse que los impuestos pertenezcan enteramente a una categoría o partida de la clasificación de la OCDE y, en esos casos, se aplican las siguientes pautas:

- a) Se conoce la categoría, pero no la forma de distribuir las entradas entre las diversas subdivisiones: las entradas se clasifican en la correspondiente partida o subpartida residual (1300, 2400, 4520, 4600, 5130, 5300 o 6200).
- b) Se sabe que la mayor parte de las entradas procedentes de un grupo de impuestos (normalmente, impuestos locales) proviene de impuestos de una categoría o una partida particulares, pero algunos de los impuestos del grupo cuya cuantía no puede determinarse con exactitud pueden clasificarse en otras categorías o partidas: las entradas se consignan en la categoría o partida a la que pertenezca la mayoría de ellas.
- c) No puede identificarse ni la categoría ni la partida correspondiente al impuesto (normalmente, local): el impuesto se incorpora a la partida 6200, a menos que se conozca que se trata de un impuesto sobre las empresas, en cuyo caso se incluye en la partida 6100.

D. Comentarios sobre ítems de la lista

1000 – *Impuestos sobre la renta, las utilidades y las ganancias de capital*

29. Esta categoría cubre los impuestos aplicados a la renta o a las utilidades netas (esto es, la renta bruta menos las deducciones permitidas) de las personas físicas y las sociedades, así como los impuestos a los que se someten las ganancias de capital de esos mismos sujetos pasivos, y las ganancias obtenidas en juegos de azar.

30. Se incluyen en esta categoría:

- a) los impuestos que gravan predominantemente la renta o las utilidades, aunque recaigan parcialmente sobre otras bases; los impuestos aplicados a varias bases que no sean mayoritariamente la renta o las utilidades se clasifican de acuerdo con los principios establecidos en los §§ 28 y 78;
- b) los impuestos sobre la propiedad aplicados a un ingreso presunto o estimado como parte de un impuesto sobre la renta (véase el § 43(a), (c) y (d));
- c) los pagos obligatorios al fondo de contribuciones de la seguridad social impuestos sobre la renta que no confieran un derecho a prestaciones sociales; si esas contribuciones otorgan derecho a prestaciones sociales, se incluyen en la categoría 2000 (véase el § 35);
- d) el producto de los sistemas integrados de impuestos sobre la renta de régimen cedular se clasifican como un todo en esta categoría, aunque algunos de los impuestos cedulares puedan basarse en la renta bruta y no tener en cuenta las circunstancias personales del contribuyente.

31. La principal división de esta categoría se efectúa entre los gravámenes a personas físicas (1100) y aquellos a sociedades (1200). A su vez, en cada partida, se separa entre impuestos sobre la renta y las utilidades (1110 y 1210) e impuestos sobre las ganancias de capital (1120 y 1220). Si algunas entradas no pueden atribuirse pertinentemente a la partida 1100 o a la 1200, o si no puede realizarse esta distinción en la práctica (p. ej., por falta de datos fiables sobre los receptores de los pagos de los que se deducen los impuestos con retención en la fuente), las entradas se incorporan a la partida 1300 como “no clasificables”.

Tratamiento de los créditos fiscales en los sistemas de imputación

32. En los sistemas de imputación del impuesto de sociedades, los accionistas están exentos, total o parcialmente, de responder en concepto del impuesto sobre la renta por los dividendos abonados por la compañía a partir de la renta o de las utilidades sometidas al impuesto de sociedades. En los países con este sistema,¹⁴ una parte del impuesto sobre las utilidades de la sociedad está disponible para exonerar a los accionistas de su propia obligación tributaria. La exoneración del accionista reviste la forma de un crédito fiscal, cuyo importe puede ser inferior, igual o superior al pasivo tributario total del accionista. Si el crédito fiscal excede al pasivo tributario, puede que ese exceso sea pagadero al accionista. Dado que este tipo de crédito fiscal es parte integrante del sistema de imputación del impuesto sobre la renta de las sociedades, cualquier pago a los accionistas se trata como devolución tributaria, y no como gasto (compárese con el tratamiento de otros créditos fiscales descrito en el § 21).

33. Puesto que en los sistemas de imputación el crédito fiscal (incluso cuando excede la obligación tributaria) debe considerarse como disposición tributaria, se plantea la cuestión de determinar si deberá deducirse de las entradas en concepto de impuesto sobre la renta de las personas físicas (1110) o de las entradas atribuibles al impuesto sobre la renta de las sociedades (1210). En este informe, la cantidad total pagada a título del impuesto sobre la renta de las sociedades se recoge en la subpartida 1210, y el impuesto no imputado en la subpartida 1110. Por lo tanto, la cuantía total del crédito se resta de esta última subpartida, tanto si el crédito da lugar a una reducción de la obligación tributaria por renta personal, como si se realiza un reembolso porque el crédito fiscal excede el pasivo tributario por este concepto. (No obstante, si los créditos fiscales se deducen del impuesto de sociedades por dividendos repartidos a otras sociedades, las correspondientes cantidades se descuentan de las entradas registradas en la subpartida 1210.)

1120 y 1220 – Impuestos sobre las ganancias de capital

34. Como su nombre indica, estas subpartidas engloban los impuestos sobre las ganancias de capital, ya de las personas físicas (1120), ya de las sociedades (1220), siempre que las entradas procedentes de estos impuestos puedan identificarse por separado. Ese no es el caso en numerosos países, y las entradas de estos impuestos se clasifican junto con las del impuesto sobre la renta. La subpartida 1120 contiene asimismo los impuestos sobre las ganancias obtenidas en juegos de azar.

2000 – Contribuciones a la seguridad social

35. Entran en esta categoría todos los pagos obligatorios que confieran un derecho a recibir una prestación social futura (contingente). Esos pagos suelen estar asignados al financiamiento de prestaciones sociales y, a menudo, se pagan a las instituciones del gobierno general que proporcionan dichas prestaciones. Sin embargo, esa asignación no forma parte de la definición de las contribuciones a la seguridad social y no es necesaria para que un impuesto sea clasificado en esta categoría, pero, para que un impuesto se incluya aquí, sí será preciso que confiera un derecho. Y así, los gravámenes sobre la renta o la nómina asignados a los fondos de seguridad social pero que no confieran el derecho a recibir prestaciones sociales quedan excluidos de la presente categoría y se registran bien entre los impuestos sobre la renta de las personas físicas (1100), bien junto con los impuestos sobre la nómina y la fuerza de trabajo (3000). Los impuestos que reposen sobre otras bases, como los bienes y servicios, no se consignarán aquí aunque estén asignados a prestaciones de la seguridad social, sino que se catalogarán según sus respectivas bases, ya que por lo general no otorgarán derecho alguno a prestaciones sociales.

36. Entre otras, se incluirán aquí las contribuciones a los siguientes tipos de prestaciones de la seguridad social: prestaciones y suplementos por seguro de desempleo; prestaciones por accidente, lesión o enfermedad; pensiones por jubilación, invalidez y supervivencia; ayudas familiares; reembolsos de gastos médicos u hospitalarios o prestación de servicios médicos u hospitalarios. Las contribuciones pueden recaudarse tanto de los empleados como de los empleadores.

37. Las contribuciones pueden tener como base bien las remuneraciones o la nómina (“sobre la base de la nómina”), bien la renta neta tras deducciones y exenciones por circunstancias personales (“sobre la base del impuesto sobre la renta”), y el producto de ambas bases deberá identificarse separadamente en la medida de lo posible. Cuando las contribuciones al régimen general de la seguridad social se basen en la nómina, pero las de grupos particulares (tales como los trabajadores por cuenta propia) no puedan evaluarse en función de esta base y se emplee en ese caso la renta neta como una aproximación de las remuneraciones brutas, las entradas seguirán clasificándose sobre la base de la nómina. En principio, esta categoría excluye las contribuciones voluntarias aportadas a los regímenes de seguridad social, que, cuando sea posible identificarlas de forma separada, se recogerán en la partida informativa sobre el financiamiento de las prestaciones sociales; sin embargo, en la práctica, estas aportaciones no siempre pueden desvincularse de las contribuciones obligatorias, en cuyo caso se incluirán igualmente en esta categoría.

38. Las contribuciones a los regímenes de seguro social no vinculados a instituciones del gobierno general, así como las aportaciones a otros tipos de sistemas de seguro, tales como planes de previsión o planes de pensiones, mutualidades u otros planes de ahorro, no se consideran contribuciones a la seguridad social. Los planes de previsión son acuerdos por los que las contribuciones de cada empleado y la parte correspondiente del empleador en nombre de aquél se conservan en una cuenta separada que genera interés, de la que pueden retirarse en circunstancias específicas. Por su parte, los planes de pensiones son regímenes organizados separadamente, negociados entre empleados y empleadores, que conllevan disposiciones sobre diversas contribuciones y prestaciones, a veces más directamente vinculadas a los niveles salariales y a la duración del servicio que en otros esquemas sociales. Cuando las contribuciones a esos regímenes son obligatorias o cuasiobligatorias (p. ej., en virtud de un acuerdo con sindicatos u organizaciones profesionales), se hacen constar en la partida informativa (véase la parte III, sección B, de la publicación *Revenue Statistics* de la OCDE).

39. Las contribuciones de los empleados del gobierno y de este con respecto a sus empleados a los regímenes de seguridad social incluidos en el gobierno general se clasifican en esta categoría. También se consideran impuestos las contribuciones de los empleados del gobierno a regímenes diferentes que puedan reputarse sustitutivos de los regímenes generales de seguridad social.¹⁵ Por el contrario, cuando un régimen diferente no pueda considerarse sustitutivo de uno general y haya sido negociado entre el gobierno, en su papel de empleador, y sus empleados, no se estimará como régimen de seguridad social y, por lo tanto, las contribuciones a él no se tendrán como impuestos, aunque el régimen haya sido instaurado por la legislación.

40. Esta categoría excluye las contribuciones “imputadas”, que corresponden a las prestaciones sociales pagadas directamente por los empleadores a sus empleados, antiguos empleados o personas a cargo de estos (p. ej., cuando los empleadores están legalmente obligados a correr con las prestaciones por enfermedad durante cierto tiempo).

41. Las contribuciones se dividen en tres partidas principales –empleados (2100), empleadores (2200) y trabajadores por cuenta propia o no empleados (2300)– y se subdividen posteriormente en función de la base que gravan. A efectos de la presente publicación, se entiende por empleados todas las personas contratadas en actividades de unidades empresariales, órganos gubernamentales, instituciones privadas sin ánimo de lucro u otro tipo de empleo remunerado, con excepción de los dueños de empresas no constituidas en sociedad y de los miembros no remunerados de sus familias. También se consideran empleados los miembros de las Fuerzas Armadas, independientemente de la duración y del tipo de su servicio, siempre que coticen a regímenes de la seguridad social. Por su parte, las contribuciones de los empleadores se definen como las aportaciones que estos realizan por cuenta de sus empleados a los sistemas de seguridad social. Si los empleados o los empleadores tienen la obligación de continuar cotizando a la seguridad social en el caso de desempleo de un empleado, esas contribuciones se muestran en las partidas 2100 y 2200, respectivamente, siempre que los datos lo permitan. En consecuencia, la partida 2300 queda reservada a las contribuciones abonadas por los trabajadores por cuenta propia y por quienes no se hallan incluidos en la población activa (p. ej., incapacitados o jubilados).

3000 – Impuestos sobre la nómina y la fuerza de trabajo

42. Esta categoría cubre los impuestos satisfechos por los empleadores, los empleados o los trabajadores por cuenta propia, ya como una proporción de la nómina, ya como una cantidad fija por persona, que no confieren derecho a prestaciones sociales. Como ejemplos de impuestos integrados en esta categoría, cabe citar la aportación al seguro nacional del Reino Unido (introducido en 1977), el impuesto sobre la nómina de Suecia (1969–1979) o la contribución al fondo de equiparación de la carga familiar e impuesto comunitario de Austria.

4000 – Impuestos sobre la propiedad

43. Esta categoría engloba los impuestos, recurrentes y no recurrentes, sobre el uso, la titularidad o la transmisión de la propiedad, lo que incluye impuestos sobre la propiedad inmueble y la riqueza neta, sobre el cambio de titularidad en la propiedad por herencia o donación, y sobre transacciones financieras y de capital. Quedan excluidas de esta categoría los siguientes tipos de impuestos:

- a) los impuestos sobre las ganancias de capital procedentes de la venta de propiedad (1120 o 1220);
- b) los impuestos sobre el uso de bienes y sobre el permiso para usar bienes o realizar actividades (5200): véase el § 73;
- c) los impuestos sobre los bienes inmuebles gravados sobre la base de un ingreso neto presunto que tiene en cuenta las circunstancias personales del contribuyente: se clasifican como impuestos sobre la renta junto con los impuestos sobre la renta y sobre las ganancias de capital derivadas de la propiedad (1100);
- d) los impuestos sobre el uso de la propiedad con fines residenciales, tanto si debe responder del impuesto el propietario como el arrendatario, siempre que la cantidad debida tenga en cuenta las circunstancias personales del usuario (ingresos, personas a cargo, etcétera): se integran en los impuestos sobre la renta (1100);
- e) los impuestos sobre los edificios con una densidad máxima superior a la permitida; sobre la ampliación, construcción o modificación de ciertos edificios más allá de un valor umbral; y sobre la construcción de edificios: todos ellos se integran en los impuestos sobre el permiso para realizar actividades (5200);

- f) los impuestos sobre el uso de la propiedad propia para fines comerciales especiales, tales como la venta de bebidas alcohólicas, tabaco o carne, o para la explotación de tierras (p. ej., impuestos sobre la extracción en Estados Unidos): se integran en los impuestos sobre el permiso para realizar actividades (5200).

4100 – Impuestos recurrentes sobre la propiedad inmueble

44. Esta partida comprende los impuestos con que se grava de forma regular el uso o la titularidad de bienes inmuebles.

- Estos impuestos gravan las tierras y los edificios.
- Pueden consistir en un porcentaje del valor tasado de una propiedad, basado a su vez en un ingreso por alquiler hipotético, en el precio de venta, en un rendimiento capitalizado o en otras características de la propiedad inmueble (por ejemplo, el tamaño o la ubicación) de las que quepa inferir un alquiler o un valor de capital hipotéticos.
- Estos impuestos pueden aplicarse a los propietarios, a los arrendatarios o a ambos. También pueden pagarse de un nivel de gobierno a otro en relación con los bienes bajo jurisdicción de este último.
- Para la evaluación de estos impuestos, no se tienen en cuenta las deudas y, en ese sentido, difieren de los impuestos sobre la riqueza neta.

45. Los impuestos recurrentes sobre la propiedad inmueble se subdividen a su vez en los pagados por los hogares (4110) y los abonados por otros sujetos pasivos (4120), de acuerdo con los criterios establecidos en el § 26(b) *supra*.

4200 – Impuestos recurrentes sobre la riqueza neta

46. Esta partida abarca los impuestos con que se grava periódicamente (por lo general, anualmente) la riqueza neta, esto es, los impuestos sobre un amplio abanico de bienes muebles e inmuebles, descontadas sus deudas. Esta partida se subdivide a su vez en los impuestos pagados por las personas físicas (4210) y los abonados por las sociedades (4220), de acuerdo con los criterios establecidos en el § 26(a) *supra*. Si existen cifras separadas para las entradas correspondientes a pagos realizados por instituciones, se añaden a la subpartida de las sociedades.

4300 – Impuestos sobre sucesiones, herencias y donaciones

47. Esta partida se divide entre impuestos sobre sucesiones o herencias (4310) e impuestos sobre donaciones (4320).¹⁶ Los impuestos sobre sucesiones gravan el valor total de la sucesión o del caudal hereditario, mientras los impuestos sobre herencias se aplican a las cuotas recibidas por los causahabientes individualmente considerados o en función de la relación de estos con el difunto.

4400 – Impuestos sobre transacciones financieras y de capital

48. Esta partida incluye, entre otros, los impuestos sobre la emisión, transmisión, compra y venta de valores, sobre los cheques, y sobre transacciones legales específicas, tales como la validación de contratos o la venta de bienes inmuebles. La partida no incluye:

- a) los impuestos sobre el uso de bienes y sobre el permiso para realizar ciertas actividades (5200);

- b) las tasas abonadas en concepto de costos procesales o expedición de actas de nacimiento, matrimonio o defunción, que suelen considerarse como ingresos no tributarios (véase el § 9);
- c) los impuestos sobre ganancias de capital (1000);
- d) los impuestos recurrentes sobre la propiedad inmueble (4100);
- e) los impuestos recurrentes sobre la riqueza neta (4200);
- f) otros impuestos no recurrentes sobre la propiedad o la riqueza (4500).

4500 – Otros impuestos no recurrentes sobre la propiedad¹⁶

49. Esta partida cubre los gravámenes sobre la propiedad que, a diferencia de los impuestos recurrentes, se recaudan una sola vez. Se divide en impuestos no recurrentes sobre la riqueza neta (4510) y otros impuestos no recurrentes sobre la propiedad (4520). La subpartida 4510 contiene los impuestos que se recaudan a fin de hacer frente a gastos excepcionales o de redistribuir la riqueza. Por su parte, la subpartida 4520 comprende los impuestos que gravan los incrementos de valor de la tierra, debido, por ejemplo, a permisos para su desarrollo concedidos por el gobierno general o a la provisión por parte de este de instalaciones locales adicionales; cualesquiera impuestos sobre la reevaluación del capital; y aquellos impuestos gravados una sola vez sobre determinados tipos de propiedad.

4600 – Otros impuestos recurrentes sobre la propiedad

50. Aunque este tipo de impuestos rara vez se dan en los países miembros de la OCDE, esta partida incluye los impuestos sobre bienes tales como ganado bovino, joyas, ventanas y otros signos externos de riqueza.

5000 – Impuestos sobre los bienes y servicios

51. Se incluyen en esta categoría todos los impuestos y derechos sobre la producción, extracción, venta, transmisión, arrendamiento y entrega de bienes, así como sobre la prestación de servicios (5100), y también los impuestos aplicados al uso de bienes y al permiso para usar bienes o realizar actividades (5200). Por lo tanto, esta categoría comprende:

- a) los impuestos acumulativos de etapas múltiples;
- b) los impuestos generales sobre las ventas aplicados, ya sea en la fabricación/producción, ya sea en la venta al por mayor o al por menor;
- c) los impuestos sobre el valor agregado;
- d) los impuestos selectivos;
- e) los impuestos sobre las importaciones y exportaciones de bienes;
- f) los impuestos sobre el uso de bienes y sobre el permiso para usar bienes o realizar ciertas actividades;
- g) los impuestos sobre la extracción, el procesamiento o la producción de minerales y otros productos.

52. Los casos de difícil delimitación entre esta categoría y la categoría 4000 (impuestos sobre la propiedad) o la partida 6100 (otros impuestos pagados únicamente por empresas) se

tratan en los §§ 43, 48 y 75. La partida 5300 y la subpartida 5130, ambas residuales, incluyen, respectivamente, las entradas tributarias que no hayan podido clasificarse entre las partidas 5100 y 5200 o entre las subpartidas 5110 y 5120.

5100 – Impuestos sobre la producción, venta, transmisión, arrendamiento y entrega de bienes, y la prestación de servicios

53. Esta partida comprende todos los impuestos aplicados a transacciones de bienes y servicios por las características intrínsecas de estos (p. ej., valor, peso del tabaco, graduación de las bebidas alcohólicas, etcétera) a diferencia de los impuestos determinados por el uso de bienes o por el permiso para usar bienes o realizar actividades, que entran dentro del ámbito de la partida 5200.

5110 – Impuestos generales

54. En esta subpartida, se incluyen todos los impuestos, aparte de los derechos de importación y exportación (5123 y 5124, respectivamente), que gravan la producción, el arrendamiento, la transmisión, la entrega o la venta de un amplio abanico de bienes o la prestación de una gran variedad de servicios, independientemente de que sean de producción nacional o importados, o de la etapa de producción o de distribución en la que recaigan. Por ende, comprende los impuestos sobre el valor agregado, los impuestos sobre las ventas y los impuestos acumulativos de etapas múltiples. A las entradas brutas generadas, se añaden las entradas por ajustes fronterizos en concepto de esos impuestos cuando se importan bienes, y se restan las devoluciones de dichos impuestos cuando se exportan bienes. Esta subpartida se divide a su vez en los epígrafes 5111, impuestos sobre el valor agregado; 5112, impuestos sobre las ventas; y 5113, otros impuestos generales sobre los bienes y servicios.

55. Suelen plantearse dificultades de delimitación entre esta subpartida y la dedicada a los impuestos sobre bienes y servicios específicos (5120) cuando los impuestos se aplican a un gran número de bienes, como, por ejemplo, en el caso del impuesto sobre las compras del Reino Unido (abolido en 1973) o el impuesto sobre mercancías de Japón (abolido en 1988). De acuerdo con las respectivas perspectivas nacionales, el antiguo impuesto sobre las compras británico se ha clasificado como impuesto general (5112), mientras el desaparecido impuesto sobre mercancías japonés se ha incluido entre los impuestos selectivos (5121).

5111 – Impuestos sobre el valor agregado

56. Todos los impuestos generales al consumo cargados sobre el valor agregado entran dentro de este epígrafe, independientemente del método de deducción y de las etapas en las que recaiga el impuesto. En la práctica, todos los países de la OCDE con este tipo de impuestos permiten que todos los intermediarios, excepto el consumidor final, se deduzcan inmediatamente los impuestos sobre las compras e imponen tributación en todas las etapas. Para algunos países, puede que se incluyan en este epígrafe otros impuestos, tales como los aplicados sobre actividades financieras y de seguros, o bien porque las entradas que generan no pueden identificarse separadamente de las procedentes del impuesto sobre el valor agregado, o bien porque se considera que forman parte de este último, aunque esos mismos impuestos puedan clasificarse diferentemente en terceros países (p. ej., como impuestos sobre servicios específicos (5126) o impuestos sobre transacciones financieras y de capital (4400).

5112 – Impuestos sobre las ventas

57. Se clasifican aquí todos los impuestos generales aplicados a una sola etapa, ya sea en la fabricación/producción, o en la venta al por mayor o al por menor.

5113 – Otros impuestos generales sobre los bienes y servicios

58. Este epígrafe comprende los impuestos acumulativos de etapas múltiples (también conocidos como “impuestos en cascada”), en los que el impuesto se aplica cada vez que se realiza una transacción sin deducción del valor del impuesto pagado sobre los insumos, así como los impuestos generales al consumo cuando estos combinan elementos de los impuestos sobre el valor agregado, sobre las ventas o en cascada.

5120 – Impuestos sobre bienes y servicios específicos

59. Se incluyen en esta subpartida los impuestos selectivos, las utilidades generadas y transferidas por los monopolios fiscales, y los derechos de aduana y otros derechos de importación, así como los impuestos sobre las exportaciones, las transacciones de divisas, los bienes de inversión y las apuestas, y los impuestos especiales sobre los servicios que no formen parte de uno de los impuestos generales de la subpartida 5110.

5121 – Impuestos selectivos

60. Los impuestos selectivos son impuestos que se aplican a productos particulares o a un abanico limitado de productos, que no pueden clasificarse ni en 5110 (impuestos generales) ni en 5123 (derechos de aduana y otros derechos de importación) ni en 5124 (impuestos sobre las exportaciones). Pueden imponerse en cualquier etapa de la producción o la distribución, y suelen determinarse por referencia al peso, la graduación o la cantidad del producto, aunque, en ocasiones, también en función del valor de éste. Se incluyen, por lo tanto, en este epígrafe, los impuestos especiales sobre, por ejemplo, el azúcar, la remolacha, los fósforos o el chocolate; los impuestos a tasas impositivas variables sobre una cierta gama de bienes; y los impuestos que gravan en la mayoría de los países los productos derivados del tabaco, las bebidas alcohólicas, y los aceites de hidrocarburos y otras fuentes de energía.

61. Los impuestos selectivos se distinguen de:

- a) los impuestos generales (5110): abordado en los §§ 54 y 55;
- b) los derechos de aduana y otros derechos de importación (5123): si un impuesto recaudado principalmente sobre los bienes importados también se aplica, o podría aplicarse, de conformidad con la misma ley que establece el impuesto, a bienes comparables producidos en el país, las entradas de dicho impuesto se clasifican como impuestos selectivos (5121); este principio rige incluso cuando no existan productos nacionales comparables ni la posibilidad de que se produzcan (véase el § 65);
- c) los impuestos sobre servicios específicos (5126): el problema se plantea en relación con los impuestos sobre la electricidad, el gas y la energía, que se consideran impuestos sobre los bienes y se incluyen en el epígrafe 5121.

5122 – Utilidades de los monopolios fiscales

62. Este epígrafe comprende la parte de las utilidades de los monopolios fiscales transferida al gobierno general o usada para financiar gastos considerados como gastos del gobierno (véase el § 19). Las cantidades implicadas se registran cuando se transfieren al gobierno general o cuando se usan para gastos considerados como gastos del gobierno.

63. Los monopolios fiscales reflejan el ejercicio del poder tributario del gobierno mediante el uso de prerrogativas monopolísticas. Se trata de empresas públicas no financieras que ejercen un monopolio, en la mayoría de los casos sobre la producción o la distribución de tabaco, bebidas alcohólicas, sal, fósforos, cartas de juego, productos derivados del petróleo y productos agrícolas (es decir, sobre el tipo de productos susceptibles de estar sometidos,

alternativa o adicionalmente, a los impuestos selectivos del epígrafe 5121), con el fin de recaudar ingresos para el gobierno que en otros países se obtienen gravando las operaciones que sobre dichos bienes efectúan las unidades empresariales privadas. El monopolio del gobierno puede intervenir en la etapa de producción o, en el caso de los establecimientos de licores propiedad del gobierno o bajo control de éste, en la etapa de distribución.

64. Cabe distinguir los monopolios fiscales de los servicios públicos, tales como el transporte ferroviario, la electricidad, los servicios de correos y otras comunicaciones, que pueden gozar también de una posición monopolística o cuasimonopolística, pero cuyo fin primero suele ser la prestación de servicios básicos y no la obtención de ingresos para el gobierno; las transferencias de esas otras empresas públicas al gobierno se consideran ingresos no tributarios. El concepto tradicional de monopolio fiscal no llega a abarcar las loterías estatales, cuyas utilidades se consideran, en consecuencia, ingresos no tributarios. Las utilidades de los monopolios fiscales se han separado de las de los monopolios de importación y exportación (5127) transferidas de juntas de comercialización u otras empresas dedicadas al comercio internacional.

5123 – Derechos de aduana y otros derechos de importación

65. Se incluyen aquí los impuestos, derechos de timbre y sobrecargas limitados por ley a los productos importados, así como los gravámenes sobre los productos agrícolas importados impuestos en los países miembros de la Unión Europea y las cantidades satisfechas por algunos de esos países a tenor del sistema de montantes compensatorios monetarios (MCM).¹⁷ Desde 1998, los derechos de aduana recaudados por los Estados miembros de la Unión Europea en nombre de ésta ya no se registran en este epígrafe en los cuadros de países (parte III de la publicación *Revenue Statistics* de la OCDE). Quedan excluidos aquí los impuestos recaudados de las importaciones como parte de un impuesto general sobre los bienes y servicios, así como los impuestos selectivos aplicables tanto a bienes importados como a bienes de producción nacional.

5124 – Impuestos sobre las exportaciones

66. En los años 1970, los derechos de exportación se aplicaban en Australia, Canadá y Portugal como una medida de carácter regular, y en Finlandia se han utilizado con fines contracíclicos. Algunos países miembros de la Unión Europea pagan un gravamen sobre las exportaciones, en el marco del sistema MCM (véase la nota a pie de página 18 en el § 65). Cuando las cantidades recaudadas son identificables, se integran en este epígrafe, que no incluye, sin embargo, las devoluciones de impuestos generales al consumo, de impuestos selectivos o de derechos de aduana sobre los bienes exportados, que se deducirán de las entradas brutas de 5110, 5121 o 5123, según corresponda.

5125 – Impuestos sobre los bienes de inversión

67. Este epígrafe cubre los impuestos sobre los bienes de inversión, tales como la maquinaria. Estos impuestos pueden cargarse por un cierto número de años o temporalmente con fines contracíclicos. No se incluyen aquí aquellos impuestos sobre los insumos industriales que recaen también en los consumidores (p. ej., el impuesto sobre la energía en Suecia, que se clasifica en 5121).

5126 – Impuestos sobre servicios específicos

68. Todos los impuestos sobre el pago por servicios específicos, tales como los impuestos sobre las primas de seguro, los servicios bancarios, los juegos de azar y las apuestas (p. ej., carreras de caballos, quinielas de fútbol, lotería), el transporte, las actividades recreativas o de ocio, los restaurantes y la publicidad, entran dentro de este epígrafe. También se

clasifican aquí los impuestos sobre el ingreso bruto de las empresas que prestan el servicio (p. ej., primas de seguro o apuestas brutas recibidas por una empresa).

69. Se excluyen de este epígrafe:

- a) los impuestos sobre servicios que formen parte de un impuesto general sobre los bienes y servicios (5110);
- b) los impuestos sobre la electricidad, el gas y la energía (5121, impuestos selectivos);
- c) los impuestos sobre las ganancias de las personas físicas en los juegos de azar (1120, impuestos sobre las ganancias de capital de las personas físicas o de las empresas no constituidas en sociedad) y los impuestos fijos sobre la transferencia de loterías privadas o sobre el permiso para crear loterías (5200);¹⁸
- d) los impuestos sobre los cheques y sobre la emisión, transmisión o compra y venta de valores (4400, impuestos sobre transacciones financieras y de capital).

5127 – Otros impuestos sobre el comercio y las transacciones internacionales

70. Este epígrafe abarca los ingresos percibidos por el gobierno por la compra y la venta de divisas a diferentes tipos de cambio. Cuando el gobierno ejerce poderes monopolísticos para obtener un margen entre los precios de compra y de venta de divisas superior al que sería necesario para cubrir los costos administrativos, el ingreso generado constituye un gravamen obligatorio impuesto en proporciones indeterminadas tanto sobre el comprador como sobre el vendedor de divisas. Es un equivalente común de los derechos de importación y exportación cargados en un sistema con tipo de cambio único o de un impuesto sobre la compraventa de divisas. Al igual que las utilidades de los monopolios fiscales o de los monopolios de importación y exportación transferidas al gobierno, representa el ejercicio de las prerrogativas monopolísticas con fines fiscales y, por lo tanto, se incluye en los ingresos tributarios.

71. El epígrafe engloba asimismo las utilidades de los monopolios de importación y exportación, que, sin embargo, son inexistentes en los países de la OCDE; los impuestos sobre la compraventa de divisas; y cualesquiera otros impuestos que recaigan sobre el comercio o las transacciones internacionales.

5128 – Otros impuestos sobre bienes y servicios específicos

72. Epígrafe residual para las entradas no identificables de impuestos sobre bienes y servicios específicos.

5200 – Impuestos sobre el uso de bienes y sobre el permiso para usar bienes o realizar actividades

73. Esta partida incluye los impuestos aplicados al uso de bienes a diferencia de los impuestos sobre los propios bienes. Al contrario que los impuestos de este último tipo (registrados en la partida 5100), los impuestos considerados aquí no se basan en el valor de los bienes, sino que suelen revestir la forma de importes fijos. Los impuestos sobre el permiso para usar bienes o realizar actividades entran asimismo en esta partida, como, por ejemplo, los impuestos sobre la contaminación que no se basan en el valor de bienes particulares. En ocasiones, resulta complejo distinguir entre cargos obligatorios a los usuarios y tasas de licencia que se consideran como impuestos y aquellos que quedan excluidos por reputarse como ingresos no tributarios; los criterios de deslinde empleados se explican en los §§ 9 y 10.

74. Aunque el título de esta partida menciona el “uso” de bienes, es posible que sea el registro de la propiedad, y no el uso, lo que dé lugar a la obligación tributaria, y que los impuestos contenidos aquí se apliquen más al hecho de ser titular de ciertos animales o bienes (p. ej., caballos de carreras, perros y vehículos automotores) que al uso que se hace de ellos, o que recaigan incluso en bienes inutilizables (p. ej., vehículos automotores o armas inservibles).

75. Se plantean casos de difícil delimitación con respecto a:

- a) los impuestos sobre el permiso para realizar actividades empresariales que parten de una base combinada de renta, nómina o volumen de ventas, que se clasifican de acuerdo con las normas del § 78;
- b) los impuestos sobre la propiedad o el uso de la propiedad de las partidas 4100, 4200 y 4600; la partida 4100 se dedica exclusivamente a los impuestos sobre la titularidad o la posesión de bienes inmuebles y, a diferencia de los impuestos de la partida 5200, recaen siempre sobre el valor de la propiedad; los impuestos sobre la riqueza neta (4200) y otros impuestos recurrentes sobre la propiedad (4600) se circunscriben al hecho de ser titular de propiedades, y no al uso de activos; se aplican a grupos de activos, y no a bienes particulares; y están en todo caso relacionados con el valor de los activos en cuestión.

5210 – Impuestos recurrentes

76. La principal característica de los impuestos consignados aquí es que se recaudan a intervalos regulares y se cobran por lo general según una cantidad fija. En términos de ingresos, el elemento más importante está constituido por los impuestos por licencia de vehículos, aunque también integran esta subpartida los impuestos sobre los permisos de caza, pesca o tiro o sobre la venta de ciertos productos, así como los impuestos sobre la propiedad de animales domésticos y sobre la prestación de ciertos servicios siempre que estos reúnan los criterios establecidos en los §§ 9 y 10. Los epígrafes en que se divide la partida 5210 son: los impuestos sobre vehículos automotores pagados por los hogares (5211) y los satisfechos por otros sujetos pasivos (5212);¹⁹ por su parte, el epígrafe 5213 abarca las licencias a propietarios de animales domésticos y los cargos a usuarios por el permiso de realizar actividades, tales como la venta de carne o de bebidas alcohólica cuando los gravámenes se imponen de forma recurrente, así como las licencias generales periódicas de caza, pesca y tiro cuando el derecho a emprender esas actividades no se otorga como parte de una transacción comercial normal (p. ej., la concesión de la licencia no implica el derecho a usar una zona específica propiedad del gobierno).

5220 – Impuestos no recurrentes

77. Se incluyen aquí los impuestos no recurrentes aplicados sobre el uso de bienes y sobre el permiso para utilizar bienes o realizar actividades, así como los impuestos aplicados cada vez que se utilizan los bienes, pero quedan excluidos los impuestos recaudados recurrentemente, que entran dentro de la anterior subpartida (5210).

6000 – Otros impuestos

78. Esta categoría recoge los impuestos que reposan en una o varias bases diferentes de las descritas en las categorías 1000, 3000, 4000 y 5000, o en bases que no puedan considerarse predominantemente las mismas que las incluidas en esas categorías. En relación con los impuestos de base múltiple, si es posible estimar las entradas relacionadas con cada base (p. ej., el impuesto *Gewerbesteuer* en Alemania y Austria), las cantidades desglosadas se repartirán en las correspondientes categorías. Si no pueden calcularse los valores por

separado, pero se sabe que la mayoría de las entradas proceden de una base determinada, el total de estas se atribuirán de acuerdo con dicha base. Si no puede seguirse ninguno de estos procedimientos, las entradas se clasificarán aquí. Las diversas partidas de esta categoría podrán incluir asimismo el producto de impuestos que los gobiernos no puedan identificar o aislar (véase el § 28). Se incorporan asimismo aquí las multas y sanciones pecuniarias pagadas por el incumplimiento de normas tributarias, pero no imputables a una categoría particular de impuestos (véase el § 15). Esta categoría se subdivide entre los impuestos pagados completa o principalmente por las empresas (6100) y los abonados por otros sujetos pasivos (6200).

E. Conciliación con las cuentas nacionales

79. Esta sección de los cuadros reconcilia el cálculo de la recaudación tributaria total realizado por la OCDE y el total de todos los impuestos y contribuciones sociales pagados al gobierno general tal y como figuran en el registro de las cuentas nacionales de cada país. Cuando el país es miembro de la Unión Europea (UE), la comparación se establece entre el cálculo de la recaudación tributaria total realizado por la OCDE y la suma de los ingresos tributarios y contribuciones sociales registrado en la combinación del gobierno general y de las instituciones de los sectores de la UE de las cuentas nacionales.

F. Partida informativa sobre el financiamiento de las prestaciones sociales

80. A la vista de la variedad de relaciones entre la tributación y las contribuciones a la seguridad social y de los casos mencionados en los §§ 35–41, se ha previsto una partida informativa que recopile todos los pagos asignados a las prestaciones tipo de la seguridad social, aparte de los pagos voluntarios al sector privado. Los datos se presentan de la forma siguiente (véase la parte III, sección B, de la publicación *Revenue Statistics* de la OCDE):

- a) Impuestos de la categoría 2000.
- b) Impuestos asignados a las prestaciones de la seguridad social.
- c) Contribuciones voluntarias al gobierno.
- d) Contribuciones obligatorias al sector privado.

Los §§ 35–41 ofrecen las debidas orientaciones para efectuar el desglose entre las rúbricas (a) a (d).

G. Partida informativa sobre impuestos identificables pagados por el gobierno

81. Los impuestos identificables realmente pagados por el gobierno se presentan en una partida informativa, desglosados según las principales categorías de la clasificación de impuestos de la OCDE. En la vasta mayoría de los países, sólo pueden identificarse las contribuciones a la seguridad social y los impuestos sobre la nómina satisfechos por el gobierno, que, sin embargo, suelen ser los gravámenes más importantes liquidados por los gobiernos (véase la parte III, sección C, de la publicación *Revenue Statistics* de la OCDE).

H. Relación de la clasificación de impuestos de la OCDE con el Sistema de Cuentas Nacionales

82. El Sistema de Cuentas Nacionales (SCN) pretende proporcionar un marco coherente para registrar y presentar los principales flujos relacionados con la producción, el consumo, la acumulación y las transacciones con el exterior de una determinada zona económica, por lo general, un país o una región destacada de un país, y, en este sentido, los ingresos del gobierno constituyen una importante parte de las transacciones registradas en todo sistema de cuentas nacionales. En agosto de 2009, la versión final del SCN 2008 se publicó conjuntamente por cinco organizaciones internacionales: la Organización de las Naciones Unidas, el Fondo Monetario Internacional, la Unión Europea, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, y el Banco Mundial. La publicación está diseñada para ser empleada en países con economías de mercado, sea cual sea su estadio de desarrollo económico, así como en países en transición hacia economías de mercado. Las principales partes del marco conceptual y las definiciones de los diversos sectores económicos del SCN se han plasmado en la clasificación de impuestos de la OCDE.

83. Sin embargo, existen ciertas diferencias, reseñadas seguidamente, entre la clasificación de impuestos de la OCDE y los conceptos del SCN, debidas a que la finalidad de la clasificación de la OCDE consiste en lograr la máxima desagregación posible de los datos estadísticos en relación con lo que, por lo general, las Administraciones tributarias consideran como impuestos. Y así:

- a) la OCDE incluye las contribuciones a la seguridad social en la recaudación tributaria total (véanse los §§ 7 y 8 *supra.*);
- b) los puntos de vista sobre la calificación de algunos gravámenes y tasas como impuestos son diferentes (§§ 9 y 10 *supra.*);
- c) la OCDE excluye los impuestos imputados o los subsidios procedentes de la aplicación de múltiples tipos de cambio oficiales;
- d) los créditos fiscales exigibles se tratan de forma diferente.

84. Tal y como se ha apuntado en los §§ 1 y 2, las categorías 1000 a 6000 de la lista de impuestos de la OCDE cubren todos los pagos sin contraprestación al gobierno general, aparte de las multas y los préstamos obligatorios. Esos pagos sin contraprestación, incluidas las multas pero excluidos los préstamos obligatorios, pueden obtenerse añadiendo los siguientes valores del SCN 2008:

- impuestos sobre el valor agregado (D211);
- impuestos y derechos sobre las importaciones, IVA no incluido (D212);
- impuestos sobre las exportaciones (D213);
- impuestos sobre los productos, IVA e impuestos sobre las importaciones y exportaciones no incluidos (D214);
- otros impuestos sobre la producción (D29);
- impuestos sobre la renta (D51);
- otros impuestos corrientes (D59);
- contribuciones sociales (D61), excluidas las contribuciones voluntarias;
- impuestos sobre el capital (D91).

I. Relación de la clasificación de impuestos de la OCDE con el sistema de estadísticas de finanzas públicas del Fondo Monetario Internacional

85. La cobertura y la valoración de los ingresos tributarios en el sistema de estadísticas de finanzas públicas (EFP) y en el SCN 2008 son muy similares. Por lo tanto, a excepción del tratamiento dado a los créditos fiscales exigibles, las diferencias entre la clasificación de la OCDE y la del SCN 2008 (véase el § 83 *supra.*) son de aplicación igualmente al sistema de EFP. Además, el Fondo Monetario Internacional (FMI) escinde la categoría única 5000 de la OCDE en dos categorías distintas dedicadas a los impuestos nacionales sobre bienes y servicios (114) y a los impuestos sobre el comercio y las transacciones internacionales (115). Esto refleja el hecho de que, mientras estos últimos impuestos suelen generar insignificantes cantidades de ingresos en la zona de la OCDE, ese no es el caso en la mayoría de los países no pertenecientes a la Organización.

J. Comparación de la clasificación de impuestos de la OCDE con otras clasificaciones internacionales

86. El cuadro siguiente recoge una comparación ítem por ítem entre la clasificación de impuestos de la OCDE y las clasificaciones empleadas en:

- i) el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN 2008);
- ii) el Sistema Europeo de Cuentas (SEC 1995);
- iii) el *Manual de estadísticas de finanzas públicas* del FMI (MEFP 2001).

87. Estas comparaciones representan equivalencias que podrán aplicarse en la mayoría de los casos. Con todo, deberán emplearse con cierta flexibilidad, ya que, en casos particulares, los países pueden adoptar enfoques diferentes para la clasificación de los ingresos en las cuentas nacionales.

Clasificación de la OCDE	SCN 2008	SEC 1995	MEFP 2001
1000 Impuestos sobre la renta, las utilidades y las ganancias de capital			
1100 Personas físicas			
1110 Renta/utilidades	D51-8.61a	D51A	1111
1120 Ganancias de capital	D51-8.61c,d	D51C,D	1111
1200 Sociedades			
1210 Renta/utilidades	D51-8.61b	D51B	1112
1220 Ganancias de capital	D51-8.61c	D51C	1112
1300 No clasificables entre 1100 y 1200			1113
2000 Contribuciones a la seguridad social			
2100 Empleados	D613-8.85	D61111	1211
2200 Empleadores	D611-8.83	D61121	1212
2300 Trabajadores por cuenta propia o no empleados	D613-8.85	D61131	1213
2400 No clasificables entre 2100, 2200 y 2300			1214
3000 Impuestos sobre la nómina y la fuerza de trabajo	D29-7.96a	D29C	112
4000 Impuestos sobre la propiedad			
4100 Impuestos recurrentes sobre la propiedad inmueble			
4110 Hogares	D59-8.63(a)	D59A	1131
4120 Otros	D29-7.96(b)	D29A	1131
4200 Impuestos recurrentes sobre la riqueza neta			
4210 Personas físicas	D59-8.63b	D59A	1132

Clasificación de la OCDE	SCN 2008	SEC 1995	MEFP 2001
4220 Sociedades	D59-8.63b	D59A	1132
4300 Impuestos sobre sucesiones, herencias y donaciones			
4310 Impuestos sobre sucesiones y herencias	D91-10.207b	D91A	1133
4320 Impuestos sobre donaciones	D91-10.207b	D91A	1133
4400 Impuestos sobre transacciones financieras y de capital	D59-7.95d; D29-7.96e	D214B,C	1134:1161
4500 Otros impuestos no recurrentes sobre la propiedad	D91-10.207a	D91B	1135
4600 Otros impuestos recurrentes sobre la propiedad	D59-8.63c	D59A	1136
5000 Impuestos sobre los bienes y servicios			
5100 Impuestos sobre la producción, venta y transmisión de bienes y prestación de servicios			
5110 Impuestos generales			
5111 Impuestos sobre el valor agregado	D211-7.88	D211; D29G	11411
5112 Impuestos sobre las ventas	D2122-7.93a; D214-7.95a	D2122D; D214I	11412
5113 Otros impuestos generales	D214-7.95a	D214I	11413
5120 Impuestos sobre bienes y servicios específicos			
5121 Impuestos selectivos	D2122-7.93b; D214-7.95b	D2122C; D214A,B,D	1142
5122 Utilidades de los monopolios fiscales	D214-7.95e	D214J	1143
5123 Derechos de aduanas y otros derechos de importación	D2121-7.92	D2121; D2122A,B	1151
5124 Sobre las exportaciones	D213-7.94	D214K	1152-4
5125 Sobre los bienes de inversión			
5126 Sobre servicios específicos	D2122-7.93c; D214-7.95c	D2122E; D214E,F,G; D29F	1144;1156
5127 Otros impuestos sobre el comercio y transacciones internacionales	D2122-7.93d D29-7.96g D59-8.64d	D2122F; D29D; D59E	1153 1155-6
5128 Otros impuestos sobre bienes y servicios específicos			
5130 No clasificables entre 5110 y 5120			
5200 Impuestos sobre el uso de bienes			
5210 Impuestos recurrentes			
5211 Sobre vehículos automotores: hogares	D59-8.64c	D59D	11451
5212 Sobre vehículos automotores: otros	D29-7.96d	D214D; D29B	11451
5213 Otros impuestos recurrentes	D29-7.96c,d,f D59-8.64c	D29B,E,F; D59D	11452
5220 Impuestos no recurrentes			
5300 No clasificables entre 5100 y 5200			
6000 Otros impuestos			
6100 Pagados únicamente por empresas			
6200 Pagados por otros distintos de las empresas o no identificables	D59-8.64a,b	D59B,C	1162

K. Atribución de ingresos tributarios por subsectores del gobierno general

88. La clasificación de la OCDE requiere un desglose de los ingresos tributarios por subsectores del gobierno general. Seguidamente, se establecen la definición de cada subsector y los criterios que deben emplearse para atribuir los ingresos tributarios entre ellos, que siguen las orientaciones del SCN 2008 y del MEFP 2001.

Identificación de los subsectores del gobierno general

a) Gobierno central

89. El subsector del gobierno central incluye todos los departamentos, oficinas y establecimientos del gobierno, así como otros órganos que constituyen organismos o instrumentos de la autoridad central, cuya competencia se extiende a todo el territorio, con excepción de la administración de los fondos de seguridad social. En consecuencia, el gobierno central tiene la facultad de someter a tributación a todas las unidades residentes y no residentes que emprendan actividades económicas en el país.

b) Gobierno estatal, provincial o regional

90. Este subsector está compuesto por unidades intermedias del gobierno que ejercen su competencia a un nivel inferior al del gobierno central. Incluye a todas las unidades que operan independientemente del gobierno central en una parte del territorio de un país que engloba numerosas pequeñas localidades, con la excepción de la administración de los fondos de seguridad social. En los países unitarios, puede considerarse que los gobiernos regionales tienen una existencia separada, en la que cuentan con la suficiente autonomía como para recaudar sus ingresos de fuentes bajo su control, y sus funcionarios son independientes del control administrativo externo en el ejercicio de las actividades de la unidad.

91. En la actualidad, los países federales representan la mayoría de los casos en los que los ingresos atribuidos a unidades intermedias del gobierno se identifican de forma separada. España es el único país unitario en ese caso; en el resto de los países unitarios, los ingresos regionales se computan junto con los de los gobiernos locales.

c) Gobierno local

92. Este subsector incluye todas las demás unidades del gobierno que ejercen una competencia independiente en parte del territorio de un país, con excepción de la administración de los fondos de seguridad social. Engloba varios entes urbanos o rurales (p. ej., autoridades locales, municipios, ciudades, delegaciones, distritos).

d) Fondos de seguridad social

93. Los fondos de seguridad social forman un subsector separado del gobierno general. El SCN 2008 define el subsector de la seguridad social según lo expuesto en sus puntos 4.124 a 4.126 y 4.147, citados seguidamente:

“Los regímenes de seguridad social son sistemas de seguros sociales que cubren a la comunidad en su conjunto o a amplios sectores de la misma, y que son impuestos y controlados por unidades del gobierno. Los sistemas abarcan una gran variedad de programas, y ofrecen prestaciones en dinero o en especie por vejez, invalidez o muerte, supervivencia, enfermedad y maternidad, accidentes de trabajo, desempleo, ayudas familiares, asistencia sanitaria, etc. No existe necesariamente una relación directa entre la cuantía de la contribución pagada por un individuo y las prestaciones que este pueda recibir.” (4.124)

“Cuando los sistemas de seguridad social se organizan por separado de las demás actividades de las unidades del gobierno, mantienen sus activos y pasivos separados de estas

últimas, y realizan operaciones financieras por cuenta propia, se califican de unidades institucionales, que reciben el nombre de fondos de seguridad social.” (4.125)

“Las cantidades recaudadas y pagadas por contribuciones y prestaciones de la seguridad social pueden modificarse deliberadamente con el fin de alcanzar determinados objetivos de la política del gobierno que no tengan relación directa con el concepto de la seguridad social como sistema destinado a ofrecer prestaciones sociales a los miembros de la comunidad. Pueden aumentarse o disminuirse, por ejemplo, con el fin de influir en el nivel de la demanda agregada de la economía. No obstante, mientras se mantengan como fondos constituidos por separado, han de ser tratados, en el SCN, como unidades institucionales diferentes.” (4.126)

“El subsector de los fondos de seguridad social [del gobierno general] está conformado por los fondos de seguridad social que operan en todos los niveles del gobierno. Dichos fondos son sistemas de seguros sociales que cubren a la comunidad en su conjunto o a amplios sectores de la misma, y que son impuestos por unidades del gobierno.” (4.147)

94. La clasificación de la OCDE sigue esta definición de los fondos de seguridad social con las dos siguientes excepciones, por las se excluyen:

- los sistemas impuestos por el gobierno pero administrados por órganos externos al sector del gobierno general, tal y como se ha definido en el § 3 de este manual, y
- los sistemas en los que todas las contribuciones son voluntarias.

Autoridades supranacionales

95. Este subsector engloba las operaciones de recaudación fiscal de autoridades supranacionales dentro de un país. En la práctica, la única autoridad supranacional que cabe tener en cuenta en la zona de la OCDE es la que conforman las instituciones de la Unión Europea (UE). Desde 1998, las autoridades supranacionales no se incluyen en *Revenue Statistics*, a fin de ser coherentes con la definición que el SCN da del gobierno general, que las excluye. Por ejemplo, los impuestos sobre la renta y las contribuciones a la seguridad social recaudados por instituciones europeas y pagados a empleados públicos europeos que residen en países miembros de la OCDE no deberían incluirse. Pese a todo, ciertos gravámenes específicos pagados por los Estados miembros de la UE siguen incorporándose a la recaudación tributaria total y, en ese caso, se muestran bajo esta denominación.

Criterios de atribución de los ingresos tributarios

96. Cuando un gobierno recauda impuestos y los transfiere, en todo o en parte, a otros gobiernos, es necesario determinar si esos ingresos se imputarán al gobierno recaudador que los distribuye a otros en forma de donaciones, o si se atribuirán a los gobiernos beneficiarios para los que el gobierno recaudador actúa como mero agente, recibiendo el producto de los impuestos y transfiriéndolos posteriormente. Los criterios de atribución de los ingresos se establecen en los §§ 97–101 siguientes, y siguen lo dispuesto en los puntos 3.70 a 3.73 del SCN 2008.

97. Por regla general, un impuesto se atribuye a la unidad de gobierno que:

- a) ejerce la facultad de aplicar el impuesto (como entidad principal o a través de la autoridad delegada por la entidad principal), y
- b) puede a su discreción establecer y modificar la tasa del impuesto.

98. Cuando un gobierno recauda impuestos para y en nombre de otro, y este último tiene la facultad de aplicar el impuesto y establecer y modificar su tasa impositiva, entonces el gobierno recaudador actúa como agente de este, y el impuesto se reasigna. Cualquier cantidad retenida por el gobierno recaudador como cargo por la recaudación deberá tratarse como pago por un servicio. Cualquier otra cantidad retenida por el gobierno recaudador, por ejemplo, en el marco de un arreglo de coparticipación de impuestos, deberá tratarse como una donación corriente. Si se delegó al gobierno recaudador la autoridad para establecer y modificar la tasa impositiva entonces las cantidades recaudadas deberán tratarse como ingresos tributarios de este gobierno.

99. Cuando diferentes gobiernos establecen conjuntamente y por igual la tasa de un impuesto y el uso de los recursos, sin que ninguno de ellos tengan la autoridad final y exclusiva, entonces los ingresos tributarios se atribuyen a cada gobierno según la proporción de recursos que le corresponda; si el acuerdo permite a una unidad del gobierno ejercer el control final y exclusivo, entonces todos los ingresos tributarios se atribuirán a dicha unidad.

100. También puede ocurrir que un gobierno tenga la autoridad constitucional o de otra índole de aplicar un impuesto, pero que otros gobiernos establezcan individualmente la tasa de ese impuesto en sus jurisdicciones; los recursos generados por el impuesto en cuestión en la jurisdicción de cada gobierno se atribuirán como ingresos tributarios a los respectivos gobiernos.

Gravámenes satisfechos por los Estados miembros de la Unión Europea

101. Los gravámenes satisfechos por los Estados miembros de la Unión Europea (UE) revisten la forma de:

- recursos propios por IVA, y
- gravámenes específicos, entre los que se incluyen:
 - a) derechos de aduana y gravámenes sobre los bienes agrícolas (5123),
 - b) montantes compensatorios monetarios brutos (5123 en relación con las importaciones y 5124 en relación con las exportaciones), y
 - c) gravámenes sobre el acero, el carbón, el azúcar y la leche (5128).

102. Los derechos de aduana recaudados por los Estados miembros de la UE en nombre de esta se registran de la siguiente forma:

- sobre la base de un coeficiente de recaudación bruta;
- ajustando los resultados, siempre que sea posible, de forma que esos derechos se muestren en relación con una base de “destino final”, por oposición a la base de “país de primera entrada”; estos ajustes atañen particularmente a los derechos colectados en importantes puertos (marítimos); aunque los derechos de la UE se perciben por las

autoridades del país de primera entrada, siempre que sea posible cabrá excluir esos derechos del ingreso del país recaudador e incluirlos en el ingreso del país de destino final.

Este es el gravamen específico de la UE que más claramente se ciñe al criterio de atribución consignado en el § 97. En consecuencia, desde 1998, las cantidades en relación con este gravamen se registran como partida informativa en los cuadros de países de los Estados miembros de la UE (en la parte III de la publicación *Revenue Statistics* de la OCDE) y no se integran ya en el epígrafe 5123. Sin embargo, se incluyen en las cifras de recaudación tributaria total de la línea superior para los años correspondientes mostrados en los cuadros.

103. En cuanto a los recursos propios por IVA, que se determinan aplicando una tasa no superior al 1 por ciento a una base cuya evaluación viene dada en la Sexta Directiva,²⁰ se trata ciertamente de un caso de más difícil delimitación, ya que estos recursos reúnen ciertas características de una transferencia (no nacen de una fuente claramente identificable de fondos realmente recaudados) y ciertas otras de un impuesto (la cantidad de la transferencia viene determinada por el subsector del gobierno receptor). En esta publicación, *no* se consideran un impuesto de la Unión Europea (sino un impuesto de los Estados miembros), aunque las cantidades implicadas se indican al pie de los cuadros de la parte IV de la publicación *Revenue Statistics* de la OCDE.

Notas

1. Todas las referencias al SCN deberán entenderse hechas a la edición de 2008.
2. Véase el apartado K de la presente guía para el análisis del concepto de agente.
3. Por lo general, es posible identificar la cuantía de las contribuciones a la seguridad social y de los impuestos sobre la nómina, pero no otros impuestos asumidos por el gobierno.
4. Sin embargo, si un gravamen considerado como ingreso no tributario en la mayoría de los países se califica de tributario –o permite recaudar sustanciales ingresos– en uno o más países, las entradas en concepto de dicho gravamen se indican en las notas que figuran al pie de los cuadros de países, pero no se incluyen en la recaudación tributaria total.
5. Obsérvese, no obstante, que los nombres pueden dar lugar a confusión. Por ejemplo, aunque una tasa sobre los pasaportes se trataría normalmente como ingreso no tributario, si se impone un gravamen suplementario sobre los pasaportes (como en el caso de Portugal) con el fin de conseguir un ingreso sustancialmente mayor que el costo que supone proporcionar el pasaporte, dicho gravamen deberá considerarse como un impuesto sobre el uso de bienes (5200).
6. Existen ciertas dificultades prácticas para llevar a cabo la distinción operada por el SCN 1993.
7. Para una explicación más detallada de esta distinción, consúltese el estudio especial sobre cuestiones de actualidad en relación con el registro de los ingresos tributarios *Current issues in reporting tax revenues*, en la edición 2001 de *Revenue Statistics*.
8. En ocasiones, se emplean asimismo los términos “no reembolsable” y “reembolsable”, pero puede parecer ilógico hablar de “reembolsable” cuando no se ha pagado nada.

9. Con la excepción del diferente tratamiento dado a los créditos fiscales exigibles en los sistemas de imputación del impuesto sobre sociedades (§§ 32–34).
10. No se trata aquí de verdaderos gastos tributarios en sentido formal, ya que tales gastos requieren que se identifique un sistema tributario de referencia para cada país o, mejor si cabe, una referencia internacional común y, en la práctica, no se ha logrado acuerdo sobre esta última.
11. A menos que se basen en la plusvalía obtenida con la venta, en cuyo caso se clasificarían como impuestos sobre las ganancias de capital, en las subpartidas 1120 o 1220.
12. Con todo, algunos países aplican la misma legislación a ambos en impuestos particulares sobre la renta, aunque las entradas procedentes de dichos impuestos suelen ser fácilmente atribuibles a uno u otro caso y pueden, por lo tanto, consignarse en la debida partida.
13. Por ejemplo, “[...] que son suficientemente autónomas e independientes y se comportan como si fueran sociedades [...] (incluido en el hecho de llevar) conjuntos completos de cuentas” (SCN 2008, 4.44).
14. En Canadá, país en el que se considera que rige un sistema de imputación, el crédito fiscal (no exigible) para el accionista nace en relación con el impuesto nacional sobre sociedades que se reputa haber pagado, tanto si ha surgido una obligación tributaria para la sociedad como si no. Habida cuenta de que no existe una conexión íntegra entre la obligación tributaria de la sociedad y el crédito concedido en relación con el impuesto sobre la renta en esos sistemas, los créditos por dividendos se tratan, junto con otros créditos fiscales, según lo descrito en el § 21.
15. Esto puede darse, por ejemplo, cuando ya existía un régimen para los empleados del gobierno previo a la introducción de un régimen general de seguridad social.
16. En el SCN 2008, se consideran transferencias de capital y no impuestos (véase el apartado G).
17. Mediante este sistema, la Unión Europea ajusta las diferencias entre los tipos de cambio empleados para determinar los precios de la política agrícola común (PAC) y los tipos de cambio reales. Los pagos realizados en este sistema pueden estar relacionados con importaciones o exportaciones y, cuando ha sido posible identificar por separado las respectivas cantidades, se han mostrado en el correspondiente epígrafe (5123 o 5124). En el presente informe, esas cantidades se han consignado en valores brutos (esto es, sin deducir ningún subsidio otorgado en el marco del sistema MCM).
18. Las transferencias de las utilidades de las loterías del Estado se consideran ingresos no tributarios (véase el § 64).
19. Véase el § 26(c) en relación con esta distinción.
20. En la Cumbre de Edimburgo (1992), los países miembros de la UE decidieron reducir paulatinamente este porcentaje del 1.4 al 1, entre los años 1995 y 1999. Durante el periodo 1970-1983, este porcentaje también fue 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.

CENTRE FOR TAX POLICY AND ADMINISTRATION

The Centre for Tax Policy and Administration (CTPA) is the focal point for the OECD's work on taxation. The Centre provides technical expertise and support to the Committee on Fiscal Affairs and examines all aspects of taxation other than macro-fiscal policy. Its work covers international and domestic tax issues, direct and indirect taxes, tax policy and tax administration. CTPA also carries out an extensive global programme of dialogue between OECD and non-OECD tax officials through events held annually on the full range of OECD work, bringing together almost 100 non-OECD economies. For information on the Centre for Tax Policy and Administration, please visit www.oecd.org/tax

OECD DEVELOPMENT CENTRE

The OECD Development Centre was established in 1962 as an independent platform for knowledge sharing and policy dialogue between OECD member countries and developing economies, allowing these countries to interact on an equal footing. As of March 2011, 17 non-OECD countries are full members of the Centre's Governing Board. The Centre draws attention to emerging systemic issues likely to have an impact on global development and more specific development challenges faced by today's emerging and developing countries. For more information on the Centre and its members, please see www.oecd.org/dev

ECONOMIC COMMISSION FOR LATIN AMERICA AND THE CARIBBEAN (ECLAC)

ECLAC is one of the five regional commissions of the United Nations. ECLAC was founded in 1948 for the purpose of contributing to the economic development of Latin America and the Caribbean, coordinating actions to promote that development and reinforcing economic ties among the region's countries and with other nations of the world.

Over the years, the institution's in-depth analysis of the region has taken the form of two main lines of action: economic and social research and the provision of technical cooperation to Governments. The Commission's ongoing concern for growth, technical progress, social justice and democracy has characterized the integral approach towards development that now forms part of the legacy of its rich intellectual tradition.

The 33 countries of Latin America and the Caribbean are member States of ECLAC, together with the United States, Canada, and several European and Asian countries that have historical, economic or cultural ties with the region. The Commission thus has a total of 44 member States. In addition, eight non independent Caribbean territories hold the status of associate members.

INTER-AMERICAN CENTER OF TAX ADMINISTRATIONS (CIAT IN SPANISH)

CIAT is an international public organization with a non-profit aim, which promotes international cooperation and the exchange of experiences and information related to tax administrations. It also delivers technical assistance services, studies and training.

It was founded in 1967 as an initiative of American countries to serve as a permanent forum to address the issues and concerns of tax administrators. Currently CIAT has 40 member countries and associate member countries from 4 continents: 31 countries of the Americas, 6 European countries, 2 African countries and 1 Asian country.

CIAT is governed by a General Assembly consisting of representatives of member countries, an Executive Council composed of one President and 8 Council members, and an Executive Secretariat in charge of daily management, whose headquarters are in Panama City, Republic of Panama.

Revenue Statistics in Latin America

1990-2009

Revenue Statistics in Latin America is a joint publication by the Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) Centre for Tax Policy and Administration, the OECD Development Centre, the Economic Commission for Latin America and the Caribbean (ECLAC) and the Inter-American Centre of Tax Administrations (CIAT). Its aim is to provide internationally comparable data on tax levels and tax structures for a selection of Latin American and Caribbean (LAC) countries. The model is the OECD *Revenue Statistics* database which is a fundamental reference, backed by a well-established methodology, for OECD member countries. By extending this OECD methodology to LAC countries *Revenue Statistics in Latin America* enables meaningful cross-country comparisons about tax levels and structures not only between LAC economies, but also between them and their industrialised peers.

Estadísticas tributarias en América Latina

1990-2009

Estadísticas tributarias en América Latina es una publicación conjunta del Centro de Política y Administración Tributaria y el Centro de Desarrollo de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) y el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT). Su objetivo es proporcionar datos internacionalmente comparables sobre los niveles y estructuras tributarias para una selección de economías de América Latina y el Caribe. El modelo seguido es la base de datos *Revenue Statistics* de la OCDE, la cual es una referencia fundamental, respaldada por una metodología bien establecida, para los países miembros de la OCDE. Al extender esta metodología de la OCDE para América Latina, *Estadísticas tributarias en América Latina* permite una fácil comparación sobre los niveles y estructuras tributarias no sólo entre las economías de la región sino también entre éstas y las de los países más industrializados.

Please cite this publication as:

OECD/ECLAC/CIAT (2011), *Revenue Statistics in Latin America*, OECD Publishing.

<http://dx.doi.org/10.1787/9789264110540-en-fr>

Por favor, cite esta publicación de la siguiente manera:

OCDE/CEPAL/CIAT (2011), *Estadísticas tributarias en América Latina*, Éditions OCDE.

<http://dx.doi.org/10.1787/9789264110540-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.

Este trabajo está publicado en *OECDiLibrary*, plataforma que reúne todos los libros, publicaciones periódicas y base de datos de la OCDE. Visite www.oecd-ilibrary.org y no dude en contactarnos para más información.



ISBN 978-92-64-11052-6
23 2011 23 3



9 789264 110526