



# Revenue Statistics

1965-2011

# *Statistiques des recettes publiques*

*1965-2011*



# Revenue Statistics

1965-2011

SPECIAL FEATURES:

- S1: REVENUE STATISTICS IN LATIN AMERICA:  
TAX REVENUE TRENDS 1990-2009
- S2: CLASSIFICATION OF TRADABLE EMISSIONS  
PERMITS

## *Statistiques des recettes publiques*

1965-2011

ÉTUDE SPÉCIALE :

- S1 : STATISTIQUES DES RECETTES PUBLIQUES EN  
AMÉRIQUE LATINE : TENDANCES DES RECETTES  
FISCALES 1990-2009
- S2 : CLASSIFICATION DES PERMIS D'ÉMISSION  
NÉGOCIABLES

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

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

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

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

**Please cite this publication as:**

OECD (2012), *Revenue Statistics 2012*, OECD Publishing.  
[http://dx.doi.org/10.1787/10.1787/rev\\_stats-2012-en-fr](http://dx.doi.org/10.1787/10.1787/rev_stats-2012-en-fr)

Merci de citer cet ouvrage comme suit :

OCDE (2012), *Statistiques des recettes publiques 2012*, Éditions OCDE.  
[http://dx.doi.org/10.1787/10.1787/rev\\_stats-2012-en-fr](http://dx.doi.org/10.1787/10.1787/rev_stats-2012-en-fr)

ISBN 978-92-64-18028-4 (print/imprimé)

ISBN 978-92-64-17979-0 (PDF)

Annual/Annuel : Revenue Statistics/Statistiques des recettes publiques

ISSN 1560-3660 (print/imprimé)

ISSN 1996-3726 (online/en ligne)

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

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

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

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

© OECD/OCDE 2012

---

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

---

## Foreword

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

## Avant-propos

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

## Table of contents

<b>Introduction</b> .....	11
<b>Part I. Tax revenue trends, 1965-2011</b> .....	15
<b>Tax revenue trends, 1965-2011</b> .....	17
Introduction .....	18
A. Tax ratios .....	18
B. Tax structures .....	22
C. Treatment of non-wastable tax credits .....	24
D. Taxes by level of government .....	26
E. The impact of GDP revisions on reported tax levels .....	29
Notes .....	30
<b>Special feature</b>	
S.1. Revenue statistics in Latin America: tax revenue trends 1990-2009 .....	37
S.2. Classification of tradable emissions permits .....	45
<b>Part II. Tax levels and tax structures, 1965-2011</b> .....	91
<b>A. Comparative tables, 1965-2010</b> .....	93
<b>B. Comparative charts, 1965-2010</b> .....	135
<b>C. Estimates of tax revenues, 2011</b> .....	147
<b>Part III. Country tables, 1965-2010</b> .....	153
<b>A. Tax revenues</b> .....	155
<b>B. Financing social benefits</b> .....	255
<b>C. Social security contributions and payroll taxes paid by government</b> .....	261
<b>Part IV. Tax revenues by subsectors of general government</b> .....	273
<b>Annex A. The OECD classification of taxes and Interpretative Guide</b> .....	319
<b>The OECD classification of taxes</b> .....	320
<b>The OECD Interpretative Guide</b> .....	322
A. Coverage .....	322
B. Basis of reporting .....	324
C. General classification criteria .....	326
D. Commentaries on items of the list .....	328
E. Conciliation with National Accounts .....	338
F. Memorandum item on the financing of social security benefits .....	338
G. Memorandum item on identifiable taxes paid by government .....	338
H. Relation of OECD classification of taxes to national accounting systems .....	338
I. Relation of OECD classification of taxes to the International Monetary Fund system ..	339
J. Comparison of the OECD classification of taxes with other international classifications .....	339
K. Attribution of tax revenues by sub-sectors of general government .....	341
L. Provisional classification of revenues from bank levies and payments to deposit insurance and financial stability schemes .....	344
Notes .....	345

## Table des matières

<b>Introduction</b> .....	13
<b>Partie I. Tendances des recettes fiscales, 1965-2011</b> .....	15
<b>Tendances des recettes fiscales, 1965-2011</b> .....	55
Introduction .....	56
A. Niveaux d'imposition .....	56
B. Structures fiscales .....	60
C. Traitement des crédits d'impôts récupérables .....	63
D. Répartition des impôts par niveaux d'administration .....	65
E. Impact de la révision des données du PIB sur les niveaux d'imposition .....	68
Notes .....	71
<b>Étude spéciale</b>	
S.1. Statistiques des recettes publiques en Amérique Latine : tendances des recettes fiscales 1990-2009 .....	72
S.2. Classification des permis d'émission négociables .....	81
<b>Partie II. Niveaux et structures des impôts, 1965-2011</b> .....	91
<b>A. Tableaux comparatifs, 1965-2010</b> .....	93
<b>B. Graphiques comparatifs, 1965-2010</b> .....	135
<b>C. Estimations des recettes fiscales pour 2011</b> .....	147
<b>Partie III. Tableaux par pays, 1965-2010</b> .....	153
<b>A. Recettes fiscales</b> .....	155
<b>B. Le financement des prestations sociales</b> .....	255
<b>C. Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques</b> .....	261
<b>Partie IV. Recettes fiscales par sous-secteur d'administration</b> .....	273
<b>Annexe A. Classification des impôts de l'OCDE et Guide d'interprétation</b> .....	347
<b>Classification d'impôts de l'OCDE</b> .....	348
<b>Le Guide d'interprétation de l'OCDE</b> .....	350
A. Champ couvert .....	350
B. Bases de comptabilisation .....	353
C. Principes généraux de classification .....	354
D. Commentaires sur les postes de la liste .....	357
E. Conciliation avec les comptes nationaux .....	368
F. Poste pour mémoire relatif au financement des prestations de sécurité sociale .....	368
G. Poste pour mémoire relatif aux impôts identifiables payés par les administrations .....	369
H. Rapport de la classification des impôts de l'OCDE avec les systèmes nationaux de comptabilité nationale .....	369
I. Rapport de la classification des impôts de l'OCDE avec le système du Fonds monétaire international .....	370
J. Comparaison de la classification des impôts de l'OCDE et des autres classifications internationales des recettes publiques .....	370
K. Répartition des recettes fiscales par sous-secteur d'administration publique .....	372
L. Classification provisoire des recettes provenant des prélèvements sur les banques et des contributions aux mécanismes de garantie des dépôts et de stabilité financière .....	375
Notes .....	376

## List of tables/Liste des tableaux

### Part I/Partie I

#### Tax revenue trends, 1965-2011/Tendances des recettes fiscales, 1965-2011

A.	Total tax revenue as percentage of GDP . . . . .	19
	Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB . . . . .	58
B.	Taxes on income and profits as percentage of GDP . . . . .	20
	Impôts sur le revenu et les bénéfices en pourcentage du PIB . . . . .	59
C.	Tax structures in the OECD area. . . . .	23
	Structure fiscale dans la zone OCDE . . . . .	62
D.	Effect of alternative treatment of non-wastable tax credits, 2000-10 . . . . .	25
	Effets des différents traitements possibles des crédits d'impôts récupérables, 2000-2010 . . . . .	64
E.	Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government as percentage of total tax revenue . . . . .	27
	Répartition des recettes fiscales entre les sous-secteurs de l'Administration en pourcentage du total des recettes fiscales . . . . .	67
F.	Customs duties collected on behalf of the European Union . . . . .	28
	Droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne . . . . .	68
G.	The timing of GDP revisions arising from the 1993 SNA/1995 ESA . . . . .	31
	Calendrier des révisions du PIB découlant du SCN 1993/SEC 1995 . . . . .	70
S1.1.	Total tax revenue as percentage of GDP . . . . .	39
	Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB . . . . .	74
S1.2.	Value added taxes as percentage of GDP . . . . .	40
	La taxe sur la valeur ajoutée en pourcentage du PIB . . . . .	75
S1.3.	Tax structures in a selected group of Latin American countries. . . . .	40
	Structures fiscales dans un groupe sélectionné de pays d'Amérique latine . . . . .	76
S1.4.	Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government as percentage of total tax revenue . . . . .	44
	Répartition des recettes fiscales entre les sous-secteurs de l'administration en pourcentage du total des recettes fiscales . . . . .	80
S2.1.	EU emission trading scheme tradable quotas . . . . .	48
	Système communautaire d'échange de quotas d'émissions. . . . .	84

### Part II/Partie II

#### Tax levels and tax structures, 1965-2011/Niveaux et structures des impôts, 1965-2011

A.	Tax revenues/Tableaux comparatifs, 1965-2010	
	1. Total tax revenue as percentage of gross domestic product at market prices, 2010 Total des recettes fiscales en pourcentage du produit intérieur brut aux prix du marché, 2010 . . . . .	95
	2. Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2010 Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2010 . . . . .	96
	3. Total tax revenue (excluding social security) as percentage of GDP Total des recettes fiscales (sécurité sociale non comprise) en pourcentage du PIB . . . . .	101
	4. Total tax revenue as percentage of GDP – Three year moving average Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB – Moyenne mobile sur trois ans . . . . .	102
	5. Tax revenue of main headings as percentage of GDP, 2010 Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du PIB, 2010 . . . . .	103
	6. Tax revenue of main headings as percentage of total taxation, 2010 Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales, 2010 . . . . .	104



7. Taxes on income and profits (1000) as percentage of GDP Impôts sur le revenu et les bénéfices (1000) en pourcentage du PIB . . . . .	105
8. Taxes on income and profits (1000) as percentage of total taxation Impôts sur le revenu et les bénéfices (1000) en pourcentage du total des recettes fiscales . . . . .	106
9. Taxes on personal income (1100) as percentage of GDP Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) en pourcentage du PIB . . . . .	107
10. Taxes on personal income (1100) as percentage of total taxation Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) en pourcentage du total des recettes fiscales . . . . .	108
11. Taxes on corporate income (1200) as percentage of GDP Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du PIB . . . . .	109
12. Taxes on corporate income (1200) as percentage of total taxation Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du total des recettes fiscales . . . . .	110
13. Social security contributions (2000) as percentage of GDP Cotisations de sécurité sociale (2000) en pourcentage du PIB . . . . .	111
14. Social security contributions (2000) as percentage of total taxation Cotisations de sécurité sociale (2000) en pourcentage du total des recettes fiscales . . . . .	112
15. Employees' social security contributions (2100) as percentage of GDP Cotisations de sécurité sociale à la charge des salariés (2100) en pourcentage du PIB . . . . .	113
16. Employees' social security contributions (2100) as percentage of total taxation Cotisations de sécurité sociale à la charge des salariés (2100) en pourcentage du total des recettes fiscales . . . . .	114
17. Employers' social security contributions (2200) as percentage of GDP Cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs (2200) en pourcentage du PIB . . . . .	115
18. Employers' social security contributions (2200) as percentage of total taxation Cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs (2200) en pourcentage du total des recettes fiscales . . . . .	116
19. Taxes on payroll and workforce (3000) as percentage of GDP Impôts sur les salaires ou la main-d'œuvre (3000) en pourcentage du PIB . . . . .	117
20. Taxes on payroll and workforce (3000) as percentage of total taxation Impôts sur les salaires ou la main-d'œuvre (3000) en pourcentage du total des recettes fiscales . . . . .	118
21. Taxes on property (4000) as percentage of GDP Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du PIB . . . . .	119
22. Taxes on property (4000) as percentage of total taxation Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du total des recettes fiscales .	120
23. Taxes on goods and services (5000) as percentage of GDP Impôts sur les biens et services (5000) en pourcentage du PIB . . . . .	121
24. Taxes on goods and services (5000) as percentage of total taxation Impôts sur les biens et services (5000) en pourcentage du total des recettes fiscales .	122
25. Consumption taxes (5100) as percentage of GDP Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage du PIB . . . . .	123
26. Consumption taxes (5100) as percentage of total taxation Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage du total des recettes fiscales . . .	124
27. Taxes on general consumption (5110) as percentage of GDP Impôts généraux sur la consommation (5110) en pourcentage du PIB . . . . .	125

28.	Taxes on general consumption (5110) as percentage of total taxation Impôts généraux sur la consommation (5110) en pourcentage du total des recettes fiscales . . . . .	126
29.	Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of GDP Impôts sur les biens et services déterminés (5120) en pourcentage du PIB . . . .	127
30.	Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of total taxation Impôts sur les biens et services déterminés (5120) en pourcentage du total des recettes fiscales . . . . .	128
31.	Total tax revenue in millions of US dollars at market exchange rates Total des recettes fiscales en millions de dollars des EU au taux de change du marché . . . . .	129
32.	Tax revenue of individual countries as percentage of total OECD tax revenue Recettes fiscales de chaque pays en pourcentage du total des recettes des pays membres de l'OCDE . . . . .	130
33.	Tax revenue in US dollars per capita at market exchange rates Recettes fiscales en dollars des EU par habitant, au taux de change du marché . . .	131
34.	Annual percentage change in total tax revenue Variation annuelle en pourcentage des recettes fiscales totales . . . . .	132
35.	Gross domestic product for tax reporting years at market prices, in billions of national currency units Produit intérieur brut pour les années de déclaration fiscale au prix du marché, en milliards de monnaie nationale . . . . .	133
36.	Exchange rates used, national currency per US dollar at market exchange rates Taux de change utilisés, unités de monnaie nationale par dollar des EU au taux de change du marché . . . . .	134
<i>C. Estimates of tax revenues, 2011/Estimations des recettes fiscales pour 2011</i>		
37.	Estimates of tax revenues in billions of national currency units, 2011 Estimations des recettes fiscales en milliards de monnaie nationale, 2011 . . . . .	148
38.	Estimates of tax revenues as percentage of GDP, 2011 Estimations des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2011 . . . . .	150
39.	Tax revenue of main headings as percentage of total taxation, 2011 Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales, 2011 . . . . .	151
40.	Gross domestic product at market prices, in billions of national currency units Produit intérieur brut au prix du marché, en milliards de monnaie nationale . . . .	152

## Part III/Partie III

**Country tables, 1965-2010/Tableau par pays, 1965-2010**

<i>A. Tax revenues/Recettes fiscales</i>		
41-74.	Countries in alphabetical order Pays classés en ordre alphabétique anglais . . . . .	156-178
<i>B. Financing social benefits/Le financement des prestations sociales</i>		
75.	Financing social benefits/Le financement des prestations sociales . . . . .	256
<i>C. Social security contributions and payroll taxes paid by government/ Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques</i>		
76.	Social security contributions and payroll taxes paid by government/ Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques . . . . .	264

## Part IV/Partie IV

**Tax revenues by subsectors of general government/  
Recettes fiscales par sous-secteur d'administration**

77. Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government as percentage of total tax revenue Répartition des recettes fiscales entre les sous-secteurs de l'Administration en pourcentage du total des recettes fiscales .....	278
78. The main central government taxes as percentage of GDP at market prices Principales recettes de l'administration centrale en pourcentage du PIB au prix du marché .....	279
79. The main central government taxes as percentage of total tax revenues of central government Principales recettes de l'administration centrale en pourcentage du total des recettes fiscales de l'administration centrale .....	280
80. Tax revenues of the main State and Local taxes as percentage of GDP at market prices (Federal/Regional countries) Principaux impôts des administrations d'États et Locales en pourcentage du PIB au prix du marché (Pays fédéraux/régionaux) .....	281
81. Tax revenues of the main State and Local taxes as percentage of total tax revenues of these levels of government (Federal/Regional countries) Principaux impôts des administrations d'États et Locales en pourcentage du total des recettes fiscales de ces niveaux d'administration (Pays fédéraux/régionaux) ..	282
82. Tax revenues from the main local taxes as percentage of GDP at market prices (Unitary countries) Principaux impôts locaux en pourcentage du PIB au prix du marché (Pays unitaires)	283
83. Tax revenues from the main local taxes as percentage of total tax revenues of Local governments (Unitary countries) Principaux impôts locaux en pourcentage du total des recettes fiscales des administrations locales (Pays unitaires) .....	284
84-117. Tax revenues by sub-sectors of government, 1975, 1985, 1995, 2005 and 2010 (Countries in alphabetical order) Recettes fiscales par sous-secteurs de l'administration, 1975, 1985, 1995, 2005 et 2010 (Pays classés en ordre alphabétique anglais) .....	285

**List of charts/Liste des graphiques**

## Part I/Partie I

**Tax revenue trends, 1965-2010/Tendances des recettes fiscales, 1965-2010**

A. Total tax revenue as percentage of GDP, 2010 Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2010 .....	32
B. Changes in tax to GDP ratio (in percentage points), 1965-75 Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage), 1965-75 .....	33
C. Changes in tax to GDP ratio (in percentage points), 1975-85 Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage), 1975-85 .....	34
D. Changes in tax to GDP ratio (in percentage points), 1985-95 Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage), 1985-95 .....	35

E. Changes in tax to GDP ratio (in percentage points), 1995-2010 Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage), 1995-2010 . . .	36
S1.1. Total tax revenues as percentage of GDP in Latin America and OECD, 1990-2009 . . . . .	38
Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB en Amérique latine et OCDE, 1990-2009 . . . . .	73
S1.2. Tax structures in Latin America and OECD, 2009 . . . . .	42
Structure fiscale en Amérique latine et la zone OCDE, 2009 . . . . .	77

## Part II/Partie II

**Tax levels and tax structures, 1965-2010/Niveaux et structures des impôts, 1965-2010**

1. Total tax revenue as percentage of GDP, 2010 Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2010 . . . . .	136
2. Tax revenue of main headings as percentage of total tax revenue, 2010 Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales, 2010 . . . . .	137
3. Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2010 Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2010 . . . . .	138
4. Tax structures in OECD member countries, 1965-2010 Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2010 . . . . .	141

## Part IV/Partie IV

**Tax revenues by subsectors of general government/  
Recettes fiscales par sous-secteur d'administration**

5. The structure of central government tax receipts, 2010 Structure des recettes fiscales des administrations centrales, 2010 . . . . .	276
6. The structure of State, regional and local government tax receipts, 2010 Structure des recettes fiscales des administrations d'états, régionales et locales, 2010 . . . . .	277

**This book has...**



**StatLinks** 

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

Look for the *StatLinks* at the bottom right-hand corner of the tables or graphs in this book. To download the matching Excel® spreadsheet, just type the link into your Internet browser, starting with the <http://dx.doi.org> prefix.

If you're reading the PDF e-book edition, and your PC is connected to the Internet, simply click on the link. You'll find *StatLinks* appearing in more OECD books.

## Introduction

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

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

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

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

The material is organised in four parts. Part I summarises tax trends of the past 45 years focusing in turn on tax levels (Section I.A), tax structures (Section I.B) and taxes by level of government (Section I.D). Section I.C discusses the treatment of non-wastable tax credits, while Section I.E discusses the impact of GDP revisions. This year's issue also carries two special features on "Revenue Statistics in Latin America: Tax Revenue Trends 1990-2009" and "Classification of Tradable Emissions Permits". Part II contains a set of comparative statistical tables for years 1965-2010 (Section II.A) and a series of comparative graphs which show the differences between countries as regards tax levels and tax structures (Section II.B). Estimates of 2011 tax revenues are presented in Section II.C for all countries for which such data are available. Part III provides statistical tables with a detailed breakdown of tax revenues by country for years between 1965 and 2010 (Section III.A).<sup>2</sup> A second series of tables shows how countries finance their social benefits

(Section III.B), followed by a series of tables detailing taxes and social security contributions paid by general government (Section III.C). Part IV attributes tax revenues to general government by the following sub-sectors: central, state; local and social security funds.

#### Notes

1. See IMF, *Government Finance Statistics Manual 2001* (Washington, DC, 2001).
2. Because of space limitations data are shown for selected years between 1965 and 2010. Data for years not shown are available on CD-ROM.

## Introduction

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

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

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

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

Cette publication comprend quatre parties. La partie I indique succinctement l'évolution de la fiscalité au cours des 45 dernières années en mettant l'accent successivement sur les niveaux d'imposition (section I.A), sur les structures fiscales (section I.B) et sur la répartition des impôts par niveau d'administration (section I.D). La section 1.C discute du traitement des crédits d'impôts non récupérables, la section I.E traite de l'impact de la révision des données du PIB. La publication de cette année comporte également deux études spéciales sur les « Statistiques des recettes publiques en Amérique

latine : Tendances des recettes Fiscales 1990-2009 » et sur la « Classification des permis d'émission négociables ». La partie II contient une série de tableaux statistiques comparatifs pour les années 1965-2010 (section II.A) et une série de graphiques comparatifs qui indiquent les différences entre les pays quant au niveau d'imposition et aux structures fiscales (section II.B). Des estimations des recettes fiscales pour 2011 sont présentées à la section II.C pour tous les pays dans lesquels de telles données sont disponibles. La troisième partie contient des tableaux statistiques comportant une ventilation détaillée des recettes fiscales par pays pour les années comprises entre 1965 et 2010 (section III.A)<sup>2</sup> et elle indique en outre comment les pays financent leurs régimes de prestations sociales (section III.B) ainsi que les cotisations sociales versées par les administrations (section III.C). La partie IV ventile les recettes publiques entre les sous-secteurs ci-après : administration fédérale ou centrale, administration des États, administrations locales et de sécurité sociale.

### Notes

1. Voir FMI, *Government Finance Statistics Manual 2001* (Washington, DC, 2001).
2. En raison du manque de place, les données indiquées concernent une sélection d'années entre 1965 et 2010. Les données portant sur les autres années sont disponibles sur CD-ROM.



PART I

# **Tax revenue trends, 1965-2011**

PARTIE I

# **Tendances des recettes fiscales, 1965-2011**



PART I

# Tax revenue trends, 1965-2011

## Introduction

This annual Report presents detailed internationally comparable data on the tax revenues of OECD countries for all levels of government. The present edition provides outturn data on tax revenues in 1965-2010. In addition, provisional estimates of total revenues in 2011 are included for most countries. For the purpose of this Report the term “taxes” is confined to compulsory, unrequited payments to general government. Taxes are unrequited in the sense that benefits provided by government to taxpayers are not normally in proportion to their payments. In the OECD classification, taxes are classified by the base of the tax: income and profits (heading 1000), payroll (heading 3000), property (heading 4000), consumption (heading 5000) and other taxes (heading 6000). Compulsory social security contributions paid to general government are treated as taxes, classified under heading 2000. The tax concept, the classification of taxes and the accrual basis of reporting are set out in the Interpretative Guide to the *Revenue Statistics*; see Annex A to this Report.

### A. Tax ratios

Chart A presents tax revenues in 2010 as a percentage of Gross Domestic Product (GDP). These ratios are calculated by expressing total tax revenues as a percentage of GDP at current market prices. Tax ratios vary considerably between countries, as does their evolution over time. In 2010, two countries – Denmark and Sweden – had tax ratios of 45 per cent or more of GDP. In contrast, ten countries – Australia, Chile, Ireland, Japan, Korea, Mexico, the Slovak Republic, Switzerland, Turkey and the United States – had tax ratios of below 30 per cent.

In 2010, the tax ratio in the OECD area as a whole (unweighted average) rose by 0.1 percentage points to 33.8 per cent (see Table A). Overall tax ratios rose in seventeen OECD member countries and fell in the other seventeen. The largest increases in the ratio were in Chile (2.5 points), Mexico and Spain (both 1.4 points). Three other countries – Iceland, Israel and Turkey – saw increases of more than one percentage point. The largest reductions were in Hungary (2.0 points), Estonia (1.5 points) and Germany (1.2 points). Two other countries; Canada and Sweden had reductions of more than one percentage point.

Trends in tax-to-GDP ratios between 1995 and 2010 and the three decades preceding 1995 are briefly reviewed at the end of this section.

Between 2009 and 2010, the OECD average ratio of revenues from personal and corporate income taxes to GDP remained steady at 11.3 per cent (see Table B). Hungary reported the largest fall in this ratio (by 2.1 percentage points of GDP) and New Zealand was the only other country reporting a fall of more than one percentage point. The country reporting the largest increase was Chile (2.2 points). Elsewhere in the tax base, the ratio of taxes on goods and services to GDP rose from 10.7 to 11.0 per cent and the corresponding ratio for social security contributions fell from 9.2 to 9.1 per cent; there was little change in the average shares levied in the form of payroll taxes and property taxes.

Provisional estimates of tax ratios in 2011 are available for twenty-nine of the thirty-four OECD countries (see Table A). These estimates suggest that the average tax to GDP

Table A. Total tax revenue as percentage of GDP

	1965	1975	1985	1995	2000	2008	2009	2010	2011 provisional
Australia	20.6	25.4	27.8	28.2	30.4	27.1	25.8	25.6	n.a.
Austria <sup>1</sup>	33.9	36.7	40.9	41.4	43.0	42.8	42.5	42.0	42.1
Belgium	31.1	39.4	44.3	43.5	44.7	43.9	43.1	43.5	44.0
Canada	25.7	32.0	32.5	35.6	35.6	32.3	32.1	31.0	31.0
Chile	..	..	..	18.5	18.9	21.4	17.1	19.6	21.4
Czech Republic	..	..	..	35.9	34.0	35.0	33.9	34.2	35.3
Denmark <sup>1</sup>	30.0	38.4	46.1	48.8	49.4	47.8	47.7	47.6	48.1
Estonia	..	..	..	36.3	31.0	31.7	35.7	34.2	32.8
Finland	30.4	36.6	39.8	45.7	47.2	42.9	42.8	42.5	43.4
France <sup>1</sup>	34.2	35.5	42.8	42.9	44.4	43.5	42.5	42.9	44.2
Germany <sup>2</sup>	31.6	34.3	36.1	37.2	37.5	36.5	37.3	36.1	37.1
Greece <sup>1</sup>	18.0	19.6	25.8	29.1	34.3	32.1	30.4	30.9	31.2
Hungary	..	..	..	41.5	39.3	40.1	39.9	37.9	35.7
Iceland	26.2	30.0	28.2	31.2	37.2	36.7	33.9	35.2	36.0
Ireland	24.9	28.5	34.3	32.1	31.0	29.1	27.7	27.6	28.2 <sup>4</sup>
Israel <sup>3</sup>	..	..	..	36.7	36.8	33.8	31.4	32.4	32.6
Italy	25.5	25.4	33.6	39.9	42.0	43.0	43.0	42.9	42.9
Japan	17.8	20.4	26.7	26.4	26.6	28.5	27.0	27.6	n.a.
Korea	..	14.9	16.1	20.0	22.6	26.5	25.5	25.1	25.9
Luxembourg	27.7	32.8	39.5	37.1	39.1	35.5	37.7	37.1	37.1
Mexico	..	..	15.5	15.2	16.9	20.9	17.4	18.8	19.7 <sup>5</sup>
Netherlands	32.8	40.7	42.4	41.5	39.6	39.3	38.2	38.7	n.a.
New Zealand	23.9	28.4	30.9	36.2	33.2	33.8	31.6	31.5	31.7
Norway	29.6	39.2	42.6	40.9	42.6	42.1	42.4	42.9	43.2
Poland	..	..	..	36.2	32.8	34.2	31.7	31.7	n.a.
Portugal	15.9	19.1	24.5	29.3	30.9	32.5	30.7	31.3	n.a.
Slovak Republic	..	..	..	40.3	34.1	29.5	29.1	28.3	28.8
Slovenia	..	..	..	39.0	37.3	37.1	37.1	37.5	36.8
Spain <sup>1</sup>	14.7	18.4	27.6	32.1	34.3	33.1	30.9	32.3	31.6
Sweden	33.3	41.3	47.4	47.5	51.4	46.4	46.6	45.5	44.5
Switzerland	17.5	23.8	25.2	26.9	29.3	28.1	28.7	28.1	28.5
Turkey	10.6	11.9	11.5	16.8	24.2	24.2	24.6	25.7	25.0
United Kingdom	30.4	34.9	37.0	34.0	36.4	35.8	34.2	34.9	35.5
United States	24.7	25.6	25.6	27.8	29.5	26.3	24.2	24.8	25.1
Unweighted average:									
<b>OECD total</b>	<b>25.5</b>	<b>29.3</b>	<b>32.5</b>	<b>34.5</b>	<b>35.2</b>	<b>34.5</b>	<b>33.7</b>	<b>33.8</b>	<b>n.a.</b>

n.a.: indicates not available.


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

2. Unified Germany beginning in 1991.

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

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

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720302>

ratio for those twenty-nine countries increased by about 0.2 percentage points to 34.0 per cent in 2011. As compared with 2010, the total tax ratio increased in twenty of these OECD countries and fell in six countries. Chile (1.8 points) and France (1.4 points) saw the largest tax ratio increases. The largest decreases in overall tax ratios were for Hungary (2.2 points) and Estonia (1.4 points).

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

	1965	1975	1985	1995	2000	2008	2009	2010	2011 provisional
Australia	10.5	14.2	15.2	15.6	17.6	16.1	14.5	14.6	n.a.
Austria <sup>1</sup>	8.6	9.6	10.8	10.9	12.2	13.2	11.9	11.9	12.2
Belgium	8.6	15.6	17.9	16.6	17.2	15.8	14.6	14.9	15.3
Canada	9.9	15.1	14.4	16.5	17.8	15.9	15.1	14.5	14.5
Chile	..	..	..	4.7	4.4	8.0	5.3	7.5	8.6
Czech Republic	..	..	..	9.0	7.7	7.9	7.2	7.0	7.2
Denmark <sup>1</sup>	14.0	22.7	26.6	30.1	29.8	28.9	29.1	29.1	29.4
Estonia	..	..	..	10.9	7.7	7.8	7.6	6.8	6.6
Finland	12.6	15.8	16.2	16.5	20.4	16.7	15.4	15.2	15.5
France <sup>1</sup>	5.4	5.6	6.8	7.0	11.1	10.5	8.8	9.4	10.1
Germany <sup>2</sup>	10.7	11.8	12.6	11.3	11.3	11.5	10.8	10.3	11.0
Greece <sup>1</sup>	1.6	2.6	4.5	6.5	9.4	7.5	7.5	6.8	6.9
Hungary	..	..	..	8.7	9.5	10.4	9.8	7.7	6.1
Iceland	5.6	6.8	6.4	10.6	14.8	17.8	16.0	15.6	16.4
Ireland	6.4	8.5	11.8	12.6	13.1	10.9	10.1	10.0	11.3
Israel <sup>3</sup>	..	..	..	12.8	14.6	11.2	9.4	9.5	9.8
Italy	4.6	5.5	12.4	14.1	13.9	14.8	14.2	14.1	13.8
Japan	7.8	9.1	12.2	10.1	9.3	9.6	8.0	8.4	8.6
Korea	..	3.6	4.2	6.0	6.5	8.2	7.3	7.1	7.8
Luxembourg	9.9	14.1	17.0	14.6	14.1	12.8	13.4	13.6	13.2
Mexico	..	..	3.4	3.8	4.6	5.2	5.0	5.2	5.4
Netherlands	11.7	14.2	11.2	10.9	10.0	10.7	10.7	10.8	n.a.
New Zealand	14.5	18.9	21.5	22.2	19.9	20.4	18.0	16.9	16.8
Norway	12.9	13.5	16.9	14.4	19.2	21.2	19.4	20.2	21.0
Poland	..	..	..	11.1	6.8	8.1	6.9	6.5	n.a.
Portugal	3.9	3.3	6.3	7.7	9.2	9.3	8.6	8.4	n.a.
Slovak Republic	..	..	..	10.3	7.0	6.2	5.2	5.0	5.3
Slovenia	..	..	..	6.5	6.9	8.4	7.7	7.6	7.3
Spain <sup>1</sup>	3.6	4.1	6.8	9.4	9.8	10.2	9.2	9.1	9.2
Sweden	18.3	20.8	20.0	18.6	21.0	16.8	16.4	16.2	15.7
Switzerland	7.2	11.3	11.6	11.7	13.0	13.3	13.5	13.0	13.0
Turkey	3.1	5.0	4.3	4.8	7.1	5.8	5.9	5.6	5.9
United Kingdom	11.3	15.6	14.3	12.6	14.2	14.3	13.2	13.1	12.9
United States	11.9	11.8	11.6	12.8	14.9	12.0	9.9	10.8	11.8
Unweighted average:									
<b>OECD total</b>	<b>8.9</b>	<b>11.2</b>	<b>12.2</b>	<b>11.8</b>	<b>12.5</b>	<b>12.3</b>	<b>11.3</b>	<b>11.3</b>	<b>n.a.</b>

n.a.: Indicates not available.

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes.
2. Unified Germany beginning in 1991.
3. The data for Israel are supplied by and under the responsibility of the relevant Israeli authorities. The use of such data by the OECD is without prejudice to the status of the Golan Heights, East Jerusalem and Israeli settlements in the West Bank under the terms of international law.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720340>

Changes in revenue from taxes on incomes and goods and services contribute to the higher provisional tax-to-GDP ratios in Chile in 2011 and for France it was these items and social security contributions. Lower income taxes and taxes on goods and services were the main factors underlying the decrease in Hungary. In Estonia, it was mainly social security contributions. Readers interested in making detailed comparisons are referred to Tables 5 and 38, which show the tax mix in 2010 and 2011, respectively.

Aggregate tax ratios often figure prominently in policy debates and they are sometimes linked directly to the economic performance of nations. A special feature included in Section S.2 of the 1999 edition of this Report explained why figures on tax revenues measured as a percentage of GDP should generally be interpreted with caution.

More specifically, the revised guidelines set out in the 1993 System of National Accounts (SNA) that have been used to estimate the value of GDP for all OECD countries since the mid 1990's, generally resulting in higher GDP levels. As a consequence, revised tax ratios reported are typically one half to over two percentage points lower than tax-to-GDP ratios before these revisions. To limit any distortionary impact, the present edition of the Report employs revised GDP estimates for 1970 and later years in those cases where OECD countries have not reported revised GDP figures (compare Columns 2 and 3 of Table G). The impact of GDP revisions is considered in greater detail in Section E below.

Charts B to E, based on Table 2 in Section II.A, reveal that between 1965 and 2010 in the OECD area as a whole, the tax burden – including social security contributions – has risen from 25.5 per cent to 33.8 per cent of GDP (unweighted averages), or by 8.3 percentage points. This rise was almost continuous up till the year 2000 since when the tax burden has fallen back a little.

Between 1965 and 1975, the tax burden in the OECD area increased by 3.9 percentage points (Chart B). Until the first oil shock (1973-74) strong, almost uninterrupted income growth enabled tax levels to rise in all OECD countries with many countries extending social protection schemes and other public services. As personal incomes rose in real terms, there was less resistance to higher taxes on income, perhaps also because of a consensus, particularly in more affluent European countries, in favour of the welfare state, which in turn permitted social security contributions to be raised without much protest. In part, tax levels rose automatically through the effect of fiscal drag on personal income tax schedules.

Between 1975 and 1985, the tax burden in the OECD area increased by 3.2 percentage points (Chart C). After the mid-1970s, the combination of slower real income growth and higher levels of unemployment apparently limited the revenue raising capacity of governments. Once the average growth in voters' real disposable income began to slow, higher taxes probably more often met with taxpayer resistance. In addition, a new consensus emerged on the "crises" of the welfare state and potentially negative supply-side effects of high statutory tax rates.<sup>1</sup> But during and after the deep recession following the second oil shock (1980), governments in Europe saw tax levels rise further, to finance higher spending on social security and rein in budget deficits.

Between 1985 and 1995, the tax burden in the OECD area increased by a further 2.0 percentage points (Chart D). This was the decade of several "tax revolts", although not necessarily in countries with the highest total tax ratios. Resistance of voters to further tax increases may explain why the tax-to-GDP ratio fell in ten OECD countries. After the mid-1980s, most OECD countries substantially reduced the statutory rates of their personal and corporate income tax, but the negative revenue impact of widespread tax reforms was often offset by reducing or abolishing tax reliefs.

Between 1995 and 2000 the tax-to-GDP ratio rose to its highest recorded level of 35.2 per cent but the results since then suggest that at the start of the 21st century the (un-weighted) average tax level in the OECD area as a whole has stopped rising and it declined in 2008 and 2009. Chart E shows that between 1995 and 2010 the tax level in the OECD area decreased on average by 0.7 percentage points.

Such averages for the OECD area as a whole conceal the great variety in national tax burdens. In 1965, measures of tax to GDP ratios in OECD countries ranged from 10.6 per cent in Turkey to 34.2 per cent in France. By 2010 the corresponding range was from 18.8 per

cent in Mexico to 47.6 per cent in Denmark. The trend towards higher tax levels over this period reflects the need to finance sizeable increase of public sector outlays in almost all industrialised countries.

The historical development of tax ratios for individual OECD countries varies greatly, as shown in Charts B, C, D and E. Each chart relates national changes in the tax level to the OECD average, for the periods 1965-75, 1975-85, 1985-95 and 1995-2010, respectively. Despite their overall increase, total tax ratios have fallen in some countries.

## B. Tax structures

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

In 2010, personal income taxes had ceased to be the largest single source of revenue for OECD countries as a whole. Their share had shrunk to 24 per cent of total taxes from 30 per cent in the mid 1980s (unweighted averages). About two percentage points of this reduction are attributed to the impact on the average of a number of relatively new entrants to the OECD from Eastern Europe for which tax revenue data is only available from the 1990’s onwards. These countries tend to have relatively low personal income tax revenues and high revenues from social security contributions but this impact is observed on the post 1990 data only. The variation in the share of the personal income tax between countries is considerable. In 2010, it ranged from a low of 8 and 11 per cent in the Slovak Republic and the Czech Republic respectively to 39 per cent in Australia and 51 per cent in Denmark (see Table 10 in Section II.A).

Between 2005 and 2010, the share of the corporate income tax in the tax mix decreased from 10 to 9 per cent of total taxes (unweighted average). Over the previous ten years it had increased by around 2 percentage points to exceed the 9 per cent level of the 1960s. As with the personal income tax, the share of the corporate income tax in total tax revenues shows a considerable spread (see Table 12 in Section II.A), from 3 per cent (Hungary and Iceland) to 19 per cent (Australia) and 24 per cent (Norway) . Apart from the spread in statutory rates of the corporate income tax, these differences are at least partly explained by institutional factors or the exploitation of mineral deposits – the degree to which firms in a country are incorporated, taxation of oil revenues – and the erosion of the corporate income tax base, for example as a consequence of generous depreciation schemes and other instruments to postpone the taxation of earned profits.

Taken together, taxes on personal and corporate incomes remain the most important source of revenues used to finance public spending in just under half of all OECD countries, and in eight of them – Australia, Canada, Denmark, Iceland, New Zealand, Norway, Switzerland and the United States – the share of income taxes in the tax mix exceeds 40 per cent (see Table 6 in Section II.A).

The declining share of the personal income tax for OECD countries taken together was paralleled by the growing share of social security contributions, which by 2010 accounted for 26 per cent of total tax revenues. However about two percentage points of the growth are attributed to the impact of the relatively new entrants from Eastern Europe as referred to in the paragraph above that discusses the trend in the share of personal income tax in total tax revenues. In nine countries – Austria, the Czech Republic, France, Germany, Japan,



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

	1965	1975	1985	1995	2005	2010
Personal income tax	26	30	30	26	24	24
Corporate income tax	9	8	8	8	10	9
Social security contributions <sup>2</sup>	18	22	22	25	25	26
(employee)	(6)	(7)	(7)	(9)	(9)	(9)
(employer)	(10)	(14)	(13)	(14)	(14)	(15)
Payroll taxes	1	1	1	1	1	1
Property taxes	8	6	5	5	6	5
General consumption taxes	12	13	16	19	20	20
Specific consumption taxes	24	18	16	13	11	11
Other taxes <sup>3</sup>	2	2	2	3	3	3
<b>Total</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

1. Percentage share of major tax categories in total tax revenue. Data are included from 1965 onwards for Australia, Austria, Belgium, Canada, Denmark, Finland, France, Germany, Greece, Iceland, Ireland, Italy, Japan, Luxembourg, the Netherlands, New Zealand, Norway, Portugal, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, United Kingdom and United States; from 1972 for Korea; from 1980 for Mexico; from 1990 for Chile; from 1991 for Hungary and Poland; from 1993 for the Czech Republic and from 1995 for Estonia, Israel, the Slovak Republic and Slovenia.

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

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

Source: Tables 10, 12, 14, 16, 18, 20, 22, 28 and 30 in Section II.A.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720378>

the Netherlands, the Slovak Republic, Slovenia and Spain – social security contributions are now the largest single source of general government revenue (see Table 6 in Section II.A). The expanding share of contributions in the tax mix (up from 18 per cent of total revenues in 1965) seems to be directly linked to the upward pressure on aggregate benefit spending resulting from ageing populations and rising government expenditure on health care programmes. In 2010, the share of social security contributions in the tax mix varied from 2 per cent (Denmark) to 44 per cent (the Slovak Republic) and 45 per cent (the Czech Republic). Australia and New Zealand report no revenue from social security contributions (see Table 14 in Section II.A). OECD countries also show a wide variety in the relative proportions paid by employees and employers (see Tables 16 and 18 in Section II.A).

Over the whole period under review in this Report, payroll taxes that do not confer entitlement to social benefits have been negligible in terms of their share in total tax revenues at present one per cent (see Table 20 in Section II.A).

Between 1965 and 2010, the share of taxes on immovable property, net wealth plus property and legal transactions fell significantly, from 8 per cent to 5 per cent of aggregate tax revenues, possibly in part as a result of voter resistance against such highly “visible” taxes and a failure to maintain up-to-date valuations of the tax base. In relative terms, property taxes are important – that is, they have a share exceeding 10 per cent of aggregate revenue – in four countries; Canada, Korea, the United Kingdom and the United States (see Table 22 in Section II.A).

The share of taxes on consumption (general consumption taxes plus specific consumption taxes) fell from 36 to 31 per cent between 1965 and 2010. But in addition the mix of taxes on goods and services has fundamentally changed. A fast growing revenue source has been general consumption taxes, especially the value-added tax (VAT) which is now found in thirty-three of the thirty-four OECD countries. General consumption taxes presently produce 20 per cent of total tax revenue, compared with only 12 per cent in the

mid-1960s. In fact, the substantially increased importance of the value-added tax has everywhere served to counteract the diminishing share of specific consumption taxes, such as excises and custom duties. Between 1965 and 2010 the share of specific taxes on consumption (mostly on tobacco, alcoholic drinks and fuels, including some newly introduced environment-related taxes) was more than halved. Rates of taxes on imported goods were considerably reduced everywhere, reflecting a global trend to remove trade barriers. Nevertheless, countries such as Mexico (about 30 per cent) and Turkey (one-quarter) still collect a relatively large part of their tax revenues by way of taxes on specific goods and services (see Table 30 in Section II.A).

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

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

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

Historically there have been significant practical difficulties in implementing these paragraphs of the Interpretative Guide, resulting in some lack of uniformity of reporting. In addition, distinguishing between tax and expenditure provisions is conceptually difficult and there are valid arguments for alternative treatments.<sup>3</sup> Consequently there is no ideal solution to the problem of how these tax credits should be treated. Two alternatives to the split basis are presented in Table D:

- The “net basis” treats non-wastable tax credits entirely as tax provisions, so that the full value of the tax credit reduces reported tax revenues, as shown in Columns 4 and 7.
- The “gross basis” is the exact opposite, treating non-wastable tax credits entirely as expenditure provisions, with neither the transfer component nor the tax expenditure component being deducted from tax revenue, as shown in Columns 6 and 9.

Table D reports the values of the non-wastable tax credits and their two components for the years 2000, 2005 and 2010, and shows the results of using them to calculate tax revenue values and their associated tax-to-GDP ratios on the three possible bases. In making any comparison of tax-to-GDP ratios based on these alternative treatments of non-wastable tax credits, the reader should be aware of their potential drawbacks.

- While the gross basis provides comparability between the treatment of public expenditure on in-work income related benefits and non-wastable tax credits, it does not provide comparability between wastable and non-wastable credits. Changing a wastable tax credit into a non-wastable tax credit, even if it involves minimal fiscal cost or impact on taxpayers, could produce a large increase in reported revenue. This is because amounts

Table D. **Effect of alternative treatment of non-wastable tax credits, 2000-10**


	Non-wastable tax credits in millions of national currency <sup>1</sup>			Total tax revenues in millions of national currency <sup>1, 2</sup>			Total tax revenues as a percentage of GDP <sup>2</sup>		
	Total value	Transfer component	Tax expenditure component	Net basis	Split basis	Gross basis	Net basis	Split basis	Gross basis
	(1)	(2)	(3)	(4) = (5) - (2)	(5)	(6) = (5) + (3)	(7)	(8)	(9)
Australia 2000	195	20	175	214 638	<b>214 658</b>	214 833	30.4	<b>30.4</b>	30.4
Australia 2005	2 396	2 162	234	296 035	<b>298 197</b>	298 431	29.8	<b>30.0</b>	30.0
Australia 2010	6 717	4 354	2 363	354 243	<b>358 597</b>	360 960	25.3	<b>25.6</b>	25.8
Austria 2000	n.a.	n.a.	n.a.	<b>89 733</b>			<b>43.0</b>		
Austria 2005	650	137	513	103 144	<b>103 281</b>	103 794	42.1	<b>42.1</b>	42.3
Austria 2010	650	228	422	120 093	<b>120 321</b>	120 743	41.9	<b>42.0</b>	42.2
Belgium 2000	n.a.	n.a.	n.a.	<b>112 772</b>			<b>44.7</b>		
Belgium 2005	n.a.	n.a.	n.a.	<b>134 934</b>			<b>44.5</b>		
Belgium 2010	715	259	456	154 679	<b>154 937</b>	155 393	43.4	<b>43.5</b>	43.6
Canada 2000	3 391	3 095	296	387 139	<b>390 234</b>	390 530	35.4	<b>35.6</b>	35.7
Canada 2005	7 824	7 142	682	456 777	<b>463 919</b>	464 601	32.6	<b>33.2</b>	33.2
Canada 2010	10 844	9 900	944	501 552	<b>511 452</b>	512 396	30.4	<b>31.0</b>	31.1
Czech Republic 2000	n.a.	n.a.	n.a.		<b>771 596</b>			<b>34.0</b>	
Czech Republic 2005	16 515	1 485	15 030	1 123 316	<b>1 124 801</b>	1 139 831	36.0	<b>36.1</b>	36.6
Czech Republic 2010	39 590	11 114	28 476	1 279 056	<b>1 290 170</b>	1 318 646	33.9	<b>34.2</b>	34.9
France 2000	n.a.	n.a.	n.a.	<b>639 239</b>			<b>44.4</b>		
France 2005	2 068	6	2 062	757 675	<b>757 681</b>	759 743	44.1	<b>44.1</b>	44.2
France 2010	2 819	0	2 819	830 258	<b>830 258</b>	833 077	42.9	<b>42.9</b>	43.0
Germany 2000	39 318	n.a.	n.a.	<b>767 045</b>			<b>37.5</b>		
Germany 2005	47 814	15 138	32 678	764 079	<b>779 217</b>	811 895	34.3	<b>35.0</b>	36.5
Germany 2010	46 277	17 919	28 356	882 010	<b>899 929</b>	928 285	35.3	<b>36.1</b>	37.2
Iceland 2000	n.a.	n.a.	n.a.			<b>254 556</b>			<b>37.2</b>
Iceland 2005	n.a.	n.a.	n.a.			<b>417 327</b>			<b>40.7</b>
Iceland 2010	n.a.	n.a.	n.a.			<b>540 276</b>			<b>35.2</b>
Mexico 2000	n.a.	n.a.	n.a.		<b>1 014 625</b>			<b>16.9</b>	
Mexico 2005	n.a.	n.a.	n.a.		<b>1 667 424</b>			<b>18.1</b>	
Mexico 2010	n.a.	n.a.	n.a.		<b>2 458 249</b>			<b>18.8</b>	
New Zealand 2000	1 057	746	311	39 019	<b>39 765</b>	40 076	32.5	<b>33.2</b>	33.4
New Zealand 2005	1 525	1 006	519	58 352	<b>59 358</b>	59 877	36.0	<b>36.6</b>	36.9
New Zealand 2010	2 794	1 844	950	60 524	<b>62 368</b>	63 318	30.6	<b>31.5</b>	32.0
Norway 2000	n.a.	n.a.	n.a.		<b>631 581</b>			<b>42.6</b>	
Norway 2005	1 220	908	312	845 427	<b>846 335</b>	846 647	43.2	<b>43.2</b>	43.2
Norway 2010	1 004	n.a.	n.a.		<b>1 082 500</b>			<b>42.9</b>	
United Kingdom 2000	4 652	3 419	1 233	351 388	<b>354 807</b>	356 040	36.0	<b>36.4</b>	36.5
United Kingdom 2005	17 388	12 570	4 818	434 969	<b>447 539</b>	452 357	34.4	<b>35.4</b>	35.8
United Kingdom 2010	29 975	23 462	6 513	487 752	<b>511 214</b>	517 727	33.3	<b>34.9</b>	35.3
United States 2000	36 511	26 909	9 602	2 894 657	<b>2 921 566</b>	2 931 168	29.2	<b>29.5</b>	29.6
United States 2005	96 004	49 269	46 735	3 359 558	<b>3 408 827</b>	3 455 562	26.7	<b>27.1</b>	27.5
United States 2010	174 280	104 190	70 090	3 485 708	<b>3 589 898</b>	3 659 988	24.1	<b>24.8</b>	25.3

n.a.: indicates not available

Notes on individual countries: The Austrian children's tax credit is not regarded as a tax credit in the Revenue Statistics and is treated entirely as an expenditure provision. For Austria and France, the total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. Some non-wastable tax credits in Canada cannot be split into the transfer and tax expenditure components. Their total values have been added to the transfer component.

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

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720416>

previously deducted from tax revenues would be treated as an expenditure provision and no longer be deducted.

- The most serious drawback of the net basis is that it does not ensure comparability between countries with and without non-wastable tax credits. This is because it reduces tax revenues for countries with non-wastable tax credits by amounts that would be treated as expenditure in countries that use comparable expenditure programmes to deliver transfers to those who do not pay taxes. Even between countries with non-wastable tax credits, reporting on a net basis would produce lower tax revenues (everything else being the same) for countries that are giving greater assistance to non-taxpayers with these credits. Arguably, this may give a misleading impression of the extent of the tax system.

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

## D. Taxes by level of government

Table E shows the relative share of tax resources attributed to the various sub-sectors of general government and how it has changed between 1975 and 2010. In this Report the Working Party of Tax Policy and Tax Statistics has adopted the revised guidelines for attributing these shares as published in the final version of the 2008 System of National Accounts. The changes to the guidelines are discussed in the Special Feature S.1 in the 2011 edition of this Report.

The column “supranational” reports taxes collected on behalf of the European Union by the twenty-one EU member states that are members of the OECD. Editions before 2000 reported custom duties collected on behalf of the European Union by national tax administrations of the fifteen EU member states under heading 5123 in the country tables (Part III). The Working Party on Tax Policy Analysis and Tax Statistics decided that, beginning with the 2000 edition, such custom duties would no longer be included under heading 5123 since they are in fact a tax imposed by the European Union and collected by national tax administrations.


However, the top line of the country tables continues to show aggregate revenue of all taxes imposed within the territory of EU member states, including customs duties collected on behalf of the European Union. The top-line amounts are used for cross-country comparisons and the time series contained in Tables 1-5, 31-34 and 37-38, and related charts.

This approach ensures consistency of the time series, and makes tax-to-GDP ratios immune to changes in the relative share of customs duties in 1) the composition of EU financing resources and 2) national tax mixes of EU member states. The second line of the country tables of EU member states (in Part III) shows aggregate tax revenues net of customs duties collected on behalf of the European Union. The difference between the amounts reported on the top line and the next line – being the amount of customs duties collected on behalf of the European Union – is also noted in the memorandum item added to the country tables of EU member states in Part III. Table F summarises the amounts of customs duties concerned.

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

	Supranational			Central government			State or regional government			Local government			Social security funds		
	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010
<b>Federal countries</b>															
Australia	..	..	..	80.1	77.5	80.3	15.7	19.0	16.2	4.2	3.4	3.5	0.0	0.0	0.0
Austria	..	0.0	0.3	51.7	64.8	66.2	10.6	1.8	1.6	12.4	4.1	3.3	25.3	29.3	28.6
Belgium	1.4	1.0	0.8	65.3	60.0	56.5	..	1.8	5.1	4.4	4.8	5.1	28.8	32.3	32.4
Canada	..	..	..	47.6	39.1	41.3	32.5	37.1	39.4	9.9	9.8	10.2	10.0	14.0	9.1
Germany	1.2	0.6	0.5	33.5	31.4	31.4	22.3	21.6	21.2	9.0	7.4	7.9	34.0	39.0	39.0
Mexico	..	..	..	..	80.1	81.1	..	2.1	2.4	..	1.1	1.2	..	16.6	15.4
Switzerland	..	..	..	30.7	31.4	36.2	27.0	23.8	24.4	20.3	17.6	15.6	22.0	27.3	23.8
United States	..	..	..	45.4	42.0	37.8	19.5	19.9	20.5	14.7	13.2	16.1	20.5	24.9	25.7
Unweighted average	1.3	0.5	0.5	50.6	53.3	53.8	21.3	15.9	16.3	10.7	7.7	7.9	20.1	22.9	21.8
<b>Regional country</b>															
Spain <sup>1</sup>	..	0.5	0.4	48.2	50.4	34.7	..	4.8	18.2	4.3	8.5	9.5	47.5	35.8	37.1
<b>Unitary countries</b>															
Chile	..	..	..	..	89.9	88.6	..	..	..	..	6.5	6.2	..	3.6	5.2
Czech Republic	..	..	0.5	..	57.7	53.5	..	..	..	..	0.9	1.3	..	41.4	44.6
Denmark	1.0	0.5	0.4	68.1	65.4	70.8	..	..	..	30.4	31.9	26.7	0.5	2.2	2.1
Estonia	..	..	0.5	..	72.1	68.3	..	..	..	..	13.1	13.4	..	14.8	17.9
Finland	..	0.4	0.2	56.0	46.6	45.7	..	..	..	23.5	22.3	24.4	20.4	30.8	29.8
France	0.7	0.4	0.2	51.2	42.2	34.8	..	..	..	7.6	11.0	10.8	40.6	46.4	54.2
Greece	..	0.6	0.4	67.1	66.8	64.4	..	..	..	3.4	0.9	1.1	29.5	31.7	34.1
Hungary	..	..	0.2	..	63.8	62.8	..	..	..	..	2.5	6.4	..	33.6	30.5
Iceland	..	..	..	81.3	79.2	74.5	..	..	..	18.7	20.8	25.5	0.0	0.0	0.0
Ireland	2.3	1.6	0.5	77.4	83.2	81.0	..	..	..	7.3	2.4	3.2	13.1	12.8	15.4
Israel	..	..	..	..	80.0	75.3	..	..	..	..	5.9	7.5	..	14.1	17.2
Italy	..	0.4	0.3	53.2	62.7	53.0	..	..	..	0.9	5.4	15.4	45.9	31.5	31.3
Japan	..	..	..	45.4	41.2	33.0	..	..	..	25.6	25.3	25.9	29.0	33.5	41.1
Korea	..	..	..	89.0	69.2	60.4	..	..	..	10.1	18.7	16.7	0.9	12.1	22.8
Luxembourg	0.8	0.4	0.1	63.6	67.1	67.1	..	..	..	6.7	6.4	4.4	29.0	26.1	28.4
Netherlands	1.5	1.2	0.9	58.9	54.2	59.0	..	..	..	1.2	2.7	3.8	38.4	41.9	36.3
New Zealand	..	..	..	92.3	94.7	92.8	..	..	..	7.7	5.3	7.2	0.0	0.0	0.0
Norway	..	..	..	50.6	58.4	86.4	..	..	..	22.4	19.6	13.6	27.0	22.0	0.0
Poland	..	..	0.3	..	62.1	52.0	..	..	..	..	7.5	12.7	..	30.4	34.9
Portugal	..	0.8	0.3	65.4	73.5	67.7	..	..	..	0.0	4.2	5.7	34.6	21.5	26.3
Slovak Republic	..	..	0.8	..	62.5	53.7	..	..	..	..	1.3	2.9	..	36.2	42.6
Slovenia	..	..	0.4	..	51.8	48.8	..	..	..	..	6.4	10.9	..	41.9	39.9
Sweden	..	0.4	0.4	51.3	46.9	52.1	..	..	..	29.2	30.9	35.4	19.5	21.8	12.1
Turkey	..	..	..	..	75.1	66.8	..	..	..	..	12.8	9.5	..	12.1	23.7
United Kingdom	1.0	1.0	0.6	70.5	77.5	75.3	..	..	..	11.1	3.7	5.1	17.5	17.8	19.0
Unweighted average	1.2	0.7	0.4	65.1	65.8	63.5	..	..	..	12.9	10.7	11.8	21.6	23.2	24.4

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720454>

In 2010, the share of central government receipts in the eight federal OECD countries varied from 31 per cent in Germany to 80 per cent in Australia and 81 per cent in Mexico. Between 1975 and 2010 the share of federal government declined by about eight percentage points in Belgium and the United States, and less rapidly in Canada and Germany. The share of federal government increased in Austria and Switzerland by fourteen and six percentage points respectively. There was little change in Australia and Mexico. In 2010,

the share of the states varied from 2 per cent (Austria and Mexico) and 5 per cent (Belgium) to 39 per cent (Canada) and the share of local government varied from 1 per cent (Mexico) to 16 per cent (Switzerland and the United States). Of the seven federal countries with social security funds the share increased in five, the exceptions being Canada and Mexico where it remained steady.

Spain is now classified as a Regional rather than a unitary country because of its highly decentralised political structure. In 2010 the share of central government receipts was 35 per cent compared with 18 per cent for the regional government. Between 1975 and 2010, the share of local government receipts increased from 4 to 10 per cent and the share of social security funds declined from 48 per cent to 37 per cent.


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

	2000	2002	2005	2006	2008	2009	2010	2011 <sup>2</sup>
Austria <sup>1</sup>	266	220	226	255	250	205	218	248
Belgium <sup>1</sup>	960	980	1 208	1 288	1 420	1 154	1 219	1 300
Czech Republic	..	..	5 586	5 516	6 323	5 548	6 573	6 961
Denmark	2 388	1 971	3 160	3 456	3 106	2 647	3 241	3 177
Estonia <sup>1</sup>	..	..	22	26	33	20	24	29
Finland <sup>1</sup>	130	101	148	175	205	152	151	205
France <sup>1</sup>	1 513	1 329	1 583	1 404	1 615	1 461	1 752	1 817
Germany <sup>1</sup>	3 394	2 895	3 433	3 878	4 036	3 778	4 234	4 556
Greece <sup>1</sup>	210	185	262	270	305	252	279	188
Hungary	..	..	26 572	26 914	26 689	25 657	25 004	27 545
Ireland <sup>1</sup>	210	118	196	221	224	197	206	221
Italy <sup>1</sup>	1 536	1 377	1 785	2 093	2 200	2 008	2 225	2 319
Luxembourg <sup>1</sup>	27	16	21	25	18	13	18	17
Netherlands <sup>1</sup>	1 310	1 108	1 265	1 437	1 788	1 483	1 819	n.a.
Poland	..	..	1 098	1 060	1 572	1 308	1 274	n.a.
Portugal <sup>1</sup>	204	141	145	159	177	154	177	n.a.
Slovak Republic <sup>1</sup>	..	..	75	92	156	111	143	157
Slovenia <sup>1</sup>	..	..	34	42	76	53	55	56
Spain <sup>1</sup>	970	926	1 436	1 590	1 578	1 328	1 509	1 554
Sweden	3 450	3 142	4 327	4 704	5 212	4 764	5 412	5 399
United Kingdom	1 800	1 655	1 908	2 000	2 297	2 435	2 933	2 925

n.a.: indicates not available.

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

2. Estimates.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720492>

In unitary OECD countries the share of central government receipts in 2010 varied from 33 per cent in Japan and 35 per cent in France to 93 per cent in New Zealand. The local government share varied from no more than 1 per cent in the Czech Republic and Greece to over 30 per cent in Sweden. Between 1975 and 2010 there have been shifts to local government of 6 percentage points or more in Iceland, Italy, Korea, Portugal and Sweden and smaller increases in Finland, France, Japan and the Netherlands. Shifts of 6 percentage points or more in the other direction occurred in Norway and the United Kingdom. Between 1975 and 2010, there were increases in the share of social security funds of 7 or more percentage points in Finland, France, Japan and Korea and corresponding decreases in Italy, Norway and Sweden.

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

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

As regards the numerator, for this Report, the OECD Secretariat uses revenue figures that are submitted annually by correspondents from national Ministries of Finance, Tax Administrations or Central Statistical Offices. Although provisional figures for most countries become available with a lag of about six months, finalised data become available with a lag of around one-and-a half years.<sup>4</sup> In thirty OECD countries the reporting year coincides with the calendar year. In four countries – Australia, Canada, Japan and New Zealand – the reporting year is different from the calendar year.<sup>5</sup>

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

By September 2012, the 2010 and 2011 GDP figures were available for all the OECD countries but information is also needed for the first two quarters of 2012 in order to calculate the 2011 tax to GDP ratio for New Zealand. The figure for the second quarter has been estimated by the Secretariat.

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

Revenue data, especially for recent years, can be subject to infrequent and usually minor revisions. GDP figures are revised and updated more frequently, not necessarily for all countries at the same time, reflecting better data sources and improved estimation procedures. Generally these revisions have a rather limited impact on tax ratios. Occasionally, however, GDP figures may change in a more fundamental way when internationally agreed guidelines to measure the value of Gross Domestic Product are changed. An example of this started to occur in the mid-1990s, when the System of National Accounts 1993 (hereafter: 1993 SNA) began to gradually replace its predecessor, the System of National Accounts 1968 (1968 SNA) and the revised guidelines are now being adopted for all the GDP figures used in this report back to 1970 and earlier for some countries.

The 2008 SNA has now been finalised but the GDP figures presented in this publication continue to be based on the 1993 SNA for all countries except Australia. Most other OECD countries will implement the 2008 SNA in 2014 with the other countries implementing it shortly after. The GDP figures for Australia are between 1.25% and 1.5% higher on account of the adoption of the 2008 SNA in this publication.

In computing their Gross Domestic Product, the twenty-one OECD countries that are member states of the European Union (EU) are bound to adhere to the European System of Integrated Economic Accounts (ESA), which is primarily an elaboration of SNA, though differing from it in several minor aspects.<sup>8</sup> Following the 1993 revision to the System of National Accounts, the 1979 ESA was replaced by the 1995 ESA. By mid-1999, all EU member states had implemented the 1995 ESA to measure their GDP.

The movement from the old national accounting standards to 1993 SNA/1995 ESA resulted in all countries recording a higher level of GDP than was previously the case because a number of items which used to be excluded from GDP are now included. Since tax figures reported in *Revenue Statistics* were hardly affected by these changes, tax ratios fell as countries progressively moved towards implementing the revised statistical framework. The quantitative impact of GDP revisions on tax-to-GDP ratios was illustrated in Special Feature S.3 in the 1999 edition of this Report.

One particular problem raised by the 1993 SNA/1995 ESA revisions is that countries differ in the period for which they have revised their GDP figures. Such differences impact on time series of tax-to-GDP ratios for years before 2003. To limit this distortionary impact, the present edition of the Report employs revised GDP estimates for 1970 and later years in those cases where OECD countries have not reported revised GDP figures (compare Columns 2 and 3 of Table G). These estimates have been provided by the OECD Statistics Directorate.

#### Notes

1. OECD, *The Welfare State in Crisis* (Paris, 1981).
2. This is not strictly a true tax expenditure in the formal sense. Such tax expenditures require identification of a benchmark tax system for each country, or preferably, a common international benchmark. In practice it has not been possible to reach agreement on a common international benchmark.
3. This issue was examined in a Special Feature in the 2001 edition of *Revenue Statistics*.
4. Final revenue data for 2010 were received during the period May-August 2012.
5. Reporting year 2010 includes Q2/2010-Q1/2011 (Canada, Japan) and Q3/2010-Q2/2011 (Australia, New Zealand) respectively (Q = quarter).
6. GDP figures used are as of 4 September 2012.
7. For example, in the case of Canada Q2/2011-Q1/2012.
8. These differences are not pertinent to tax/GDP comparisons as reported in *Revenue Statistics*.

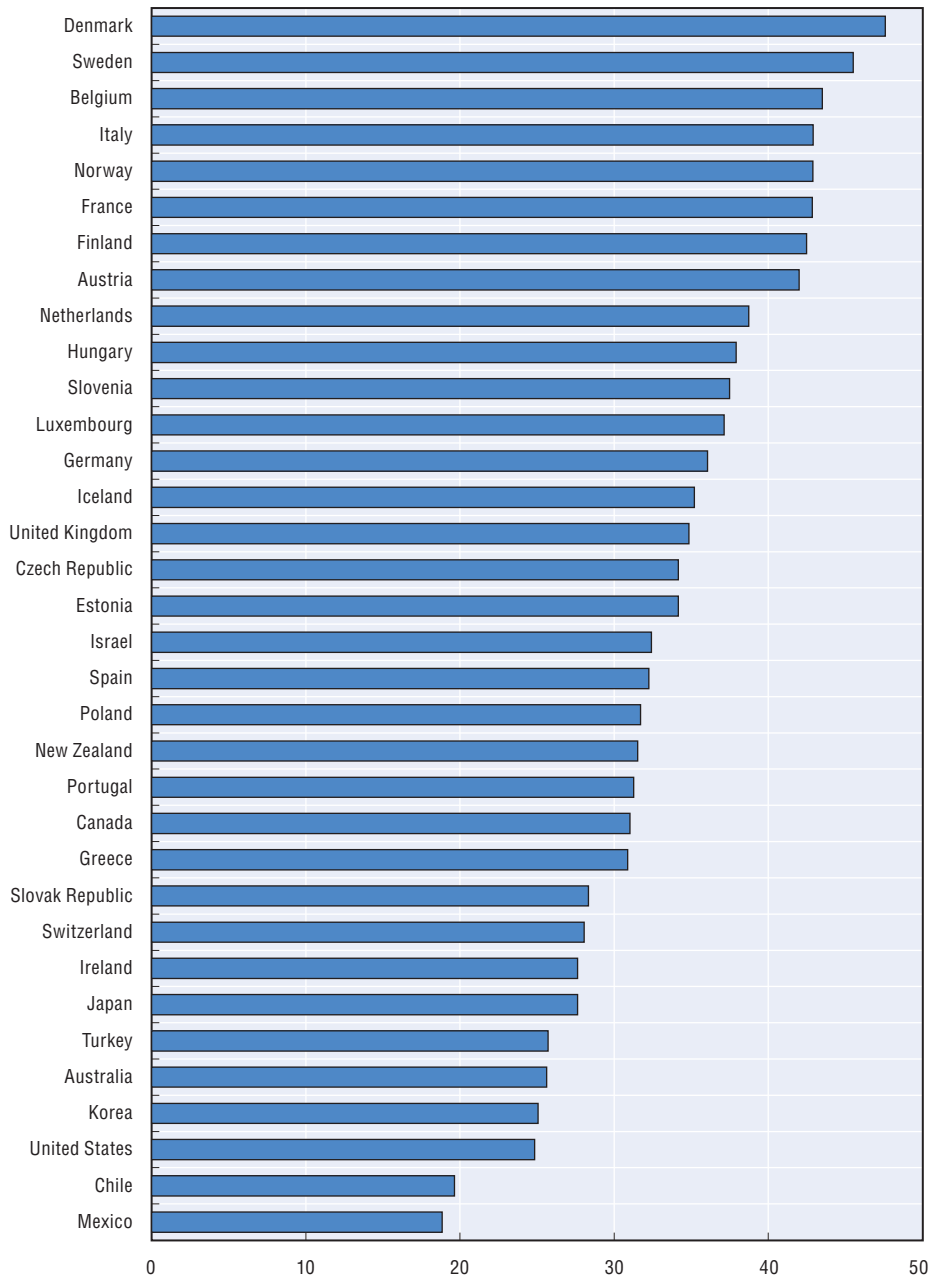


Table G. **The timing of GDP revisions arising from the 1993 SNA/1995 ESA**

	First year of tax revenue to GDP ratio used in this edition	First year of GDP based on 1993 SNA/1995 ESA used in this edition	First year of GDP based on 1993 SNA/1995 ESA provided by country
Australia	1965	1965	1965
Austria	1965	1970	1976
Belgium	1965	1970	1995
Canada	1965	1965	1965
Chile	1990	1990	2003
Czech Republic	1993	1993	1995
Denmark	1965	1966	1966
Estonia	1995	1995	1995
Finland	1965	1970	1975
France	1965	1965	1965
Germany	1965	1970	1970
Greece	1965	1965	2005
Hungary	1991	1991	1995
Iceland	1965	1970	1980
Ireland	1965	1970	1995
Israel	1995	1995	1995
Italy	1965	1970	1970
Japan	1965	1980	1994
Korea	1972	1970	1970
Luxembourg	1965	1970	1995
Mexico	1980	1970	2003
Netherlands	1965	1969	1969
New Zealand	1965	1987 (Q2)	1987 (Q2)
Norway	1965	1970	1970
Poland	1991	1991	1995
Portugal	1965	1970	1995
Slovak Republic	1995	1995	1995
Slovenia	1995	1995	1995
Spain	1965	1970	1995
Sweden	1965	1965	1965
Switzerland	1965	1970	1990
Turkey	1965	1970	1998
United Kingdom	1965	1970	1980
United States	1965	1970	1970

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720530>

Chart A. Total tax revenue as percentage of GDP, 2010  
 Graphique A. Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2010



Notes: Countries have been ranked by their total tax revenue to GDP ratios./Les pays sont classés en fonction du total des recettes fiscales par rapport au PIB.

Source: Table 1/Tableau 1.


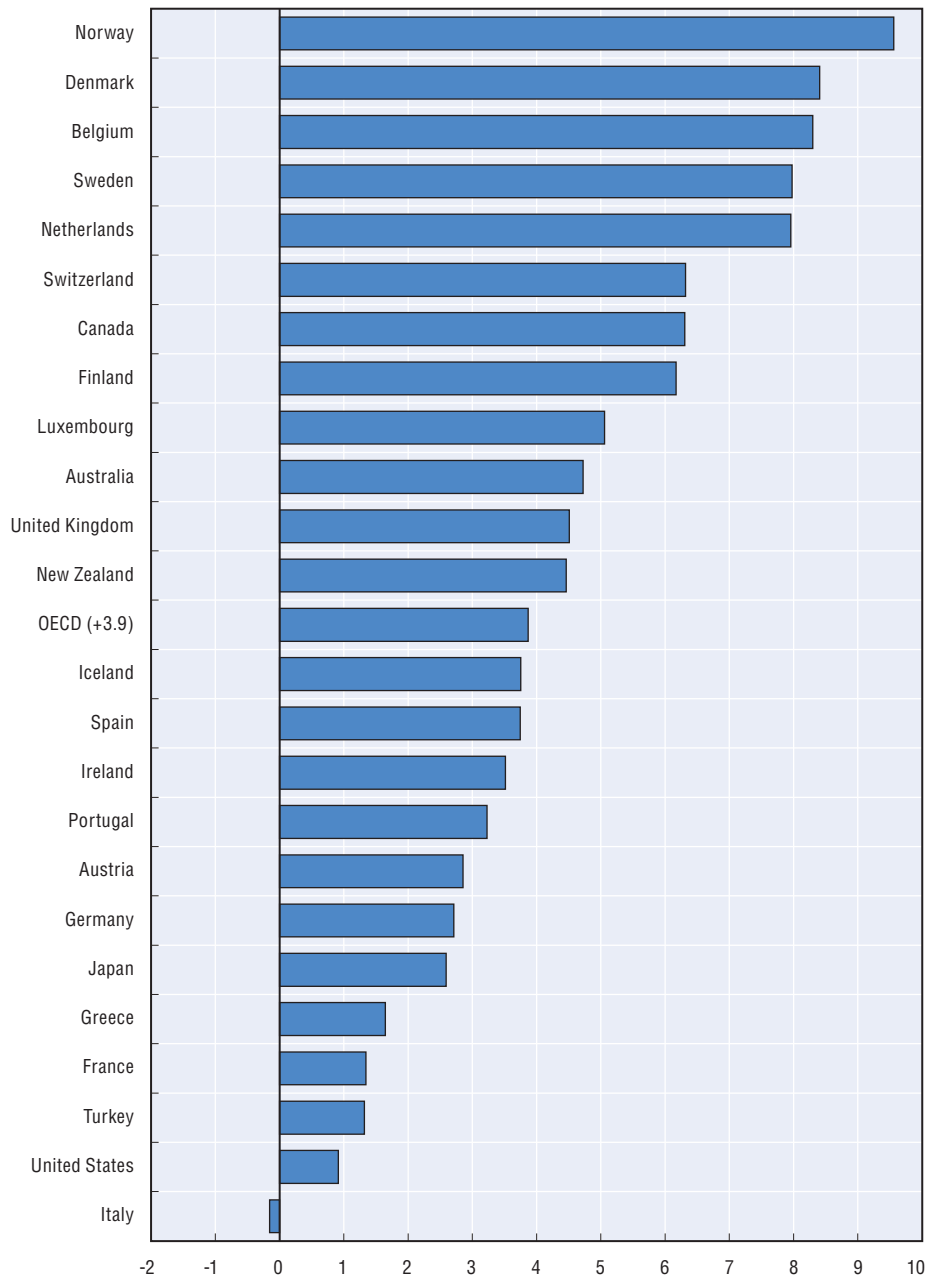
StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932719827>

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



Source: Table 2/Tableau 2.


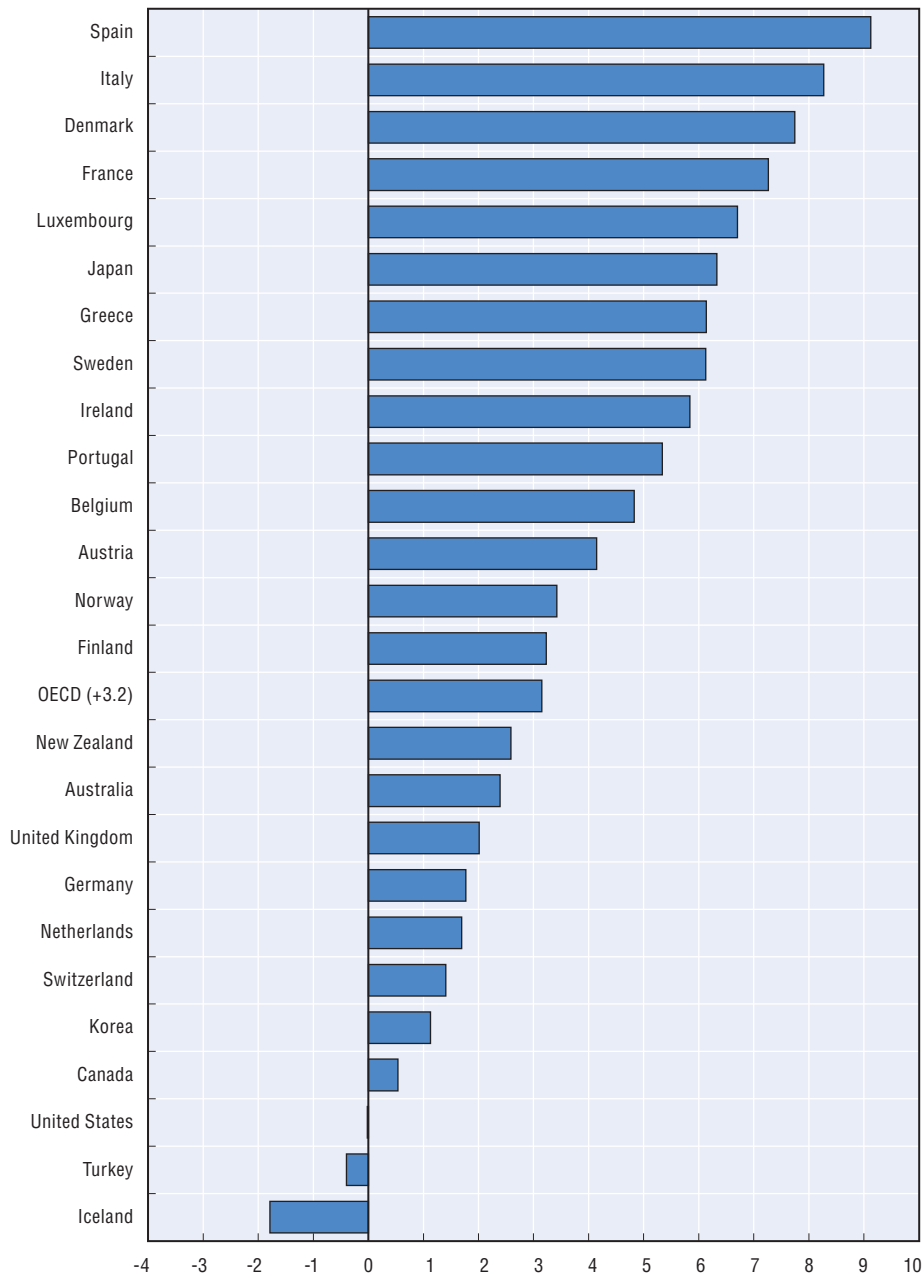
StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932719846>

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



Source: Table 2/Tableau 2.


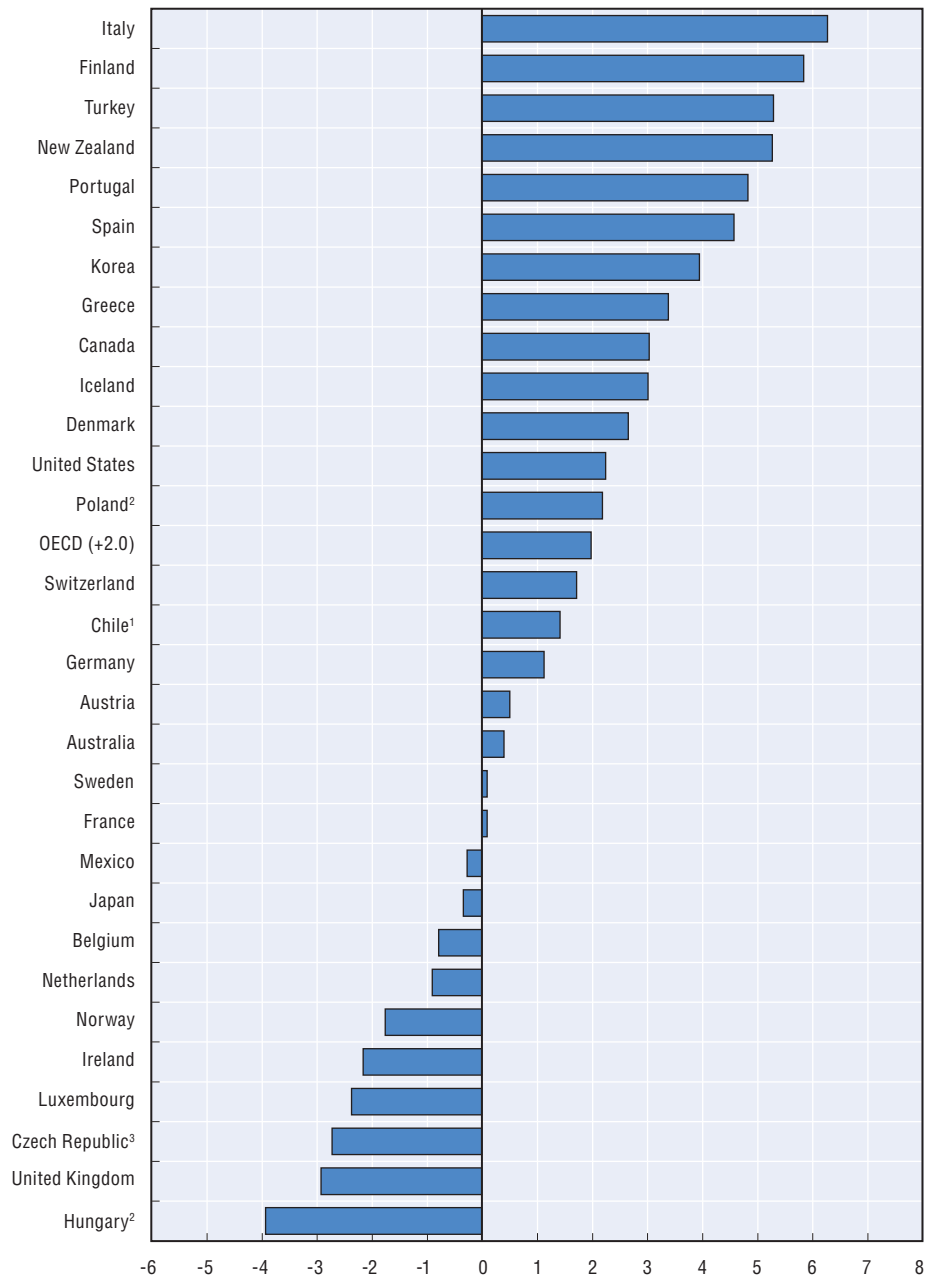
StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932719865>

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



1. 1990-95.

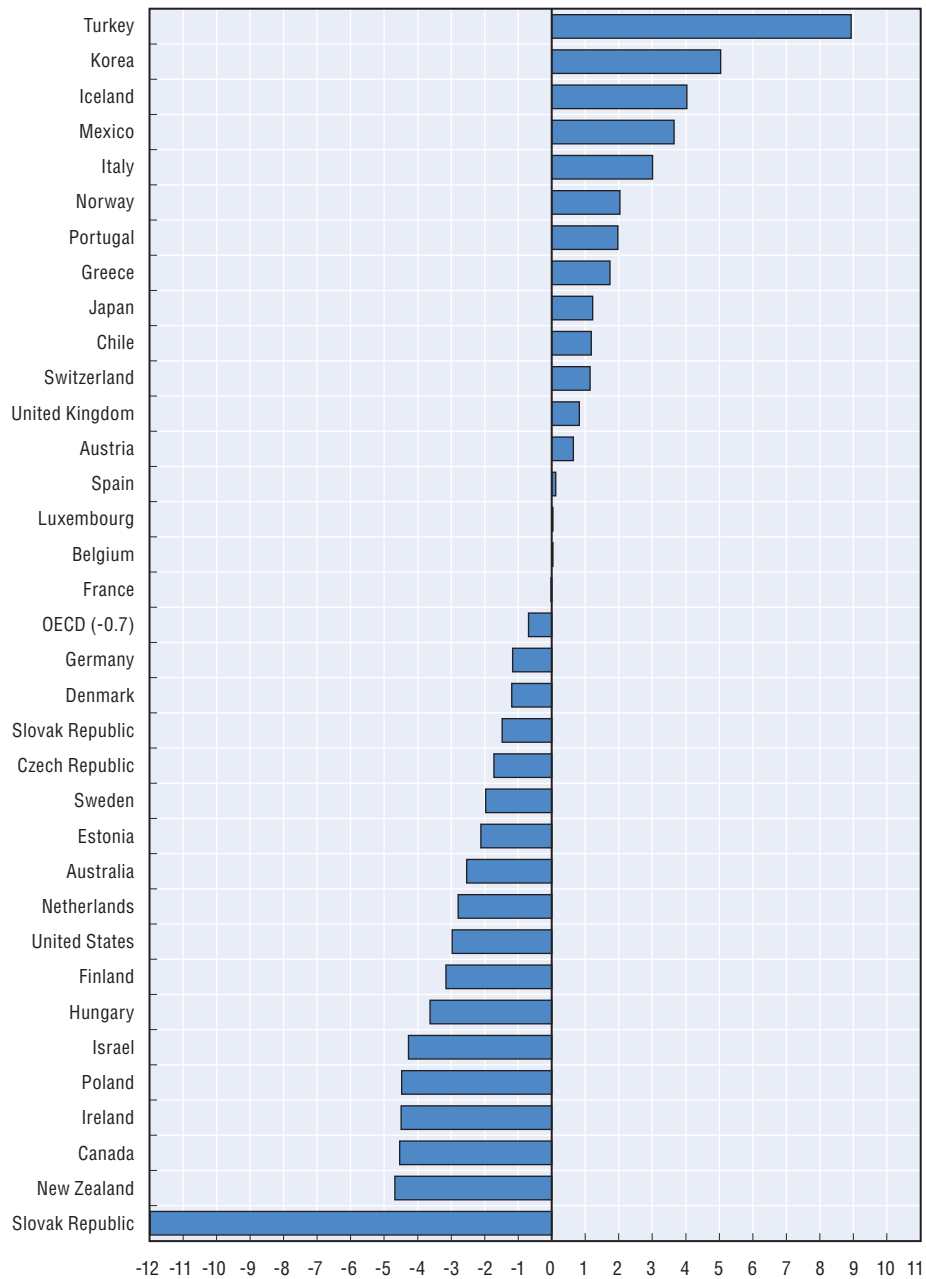
2. 1991-95.

3. 1993-95


Source: Table 2/Tableau 2.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932719884>

Chart E. **Changes in tax to GDP ratio (in percentage points)**  
 Graphique E. **Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage)**  
 1995-2010



Source: Table 2/Tableau 2.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932719903>

## Special feature S.1

### S.1. Revenue statistics in Latin America: Tax revenue trends 1990-2009

#### 1. 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 S1.1 and Figure S1.1 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.

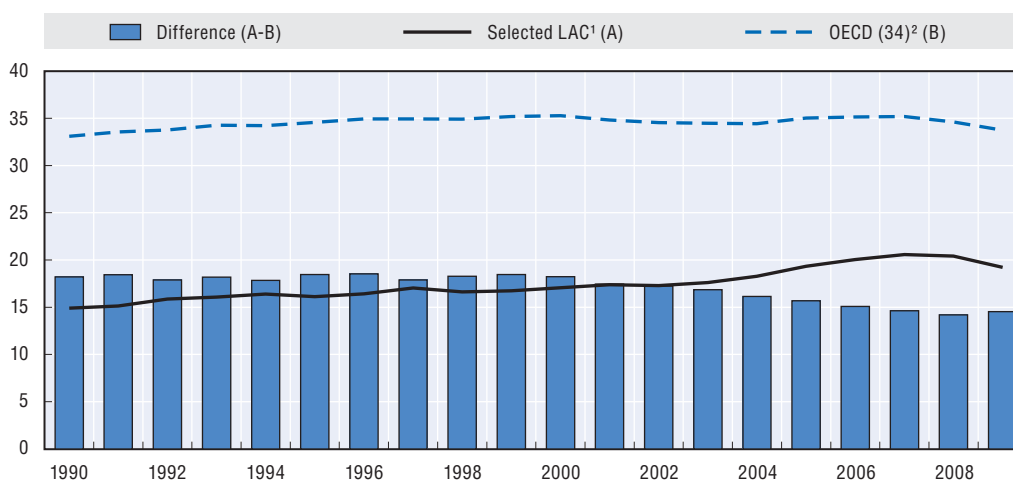
This trend contrasts with that in the OECD area where the ratio has been relatively stable – in 2009 it stood at 33.8% – less than one percentage point above its level in 1990. As a result, the gap between the averages for the two areas started to narrow after 2000. This difference was around 18 percentage 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 S1.1 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.

Figure S1.1. **Total tax revenues as percentage of GDP in Latin America and OECD, 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/10.1787/888932719922>

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.

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



Table S1.1. **Total tax revenue as percentage of GDP<sup>1</sup>**

	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 <sup>2</sup>	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 <sup>3</sup>	14.9	16.1	17.1	19.3	20.1	20.6	20.4	19.2
OECD (34) <sup>4</sup>	33.1	34.6	35.3	35.0	35.1	35.2	34.6	33.7

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/10.1787/888932720568>

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 S1.2).

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.

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).

Table S1.2. 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 <sup>1</sup>	3.8	5.3	5.9	6.8	7.0	7.1	7.2	6.8
OECD (34) <sup>2</sup>	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/10.1787/888932720587>

## 2. 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 S1.3 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 S1.3. Tax structures in a selected group of Latin American countries<sup>1</sup>

	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 <sup>2</sup>	4	2	2	2	2	2
<b>Total</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

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/10.1787/888932720606>

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.

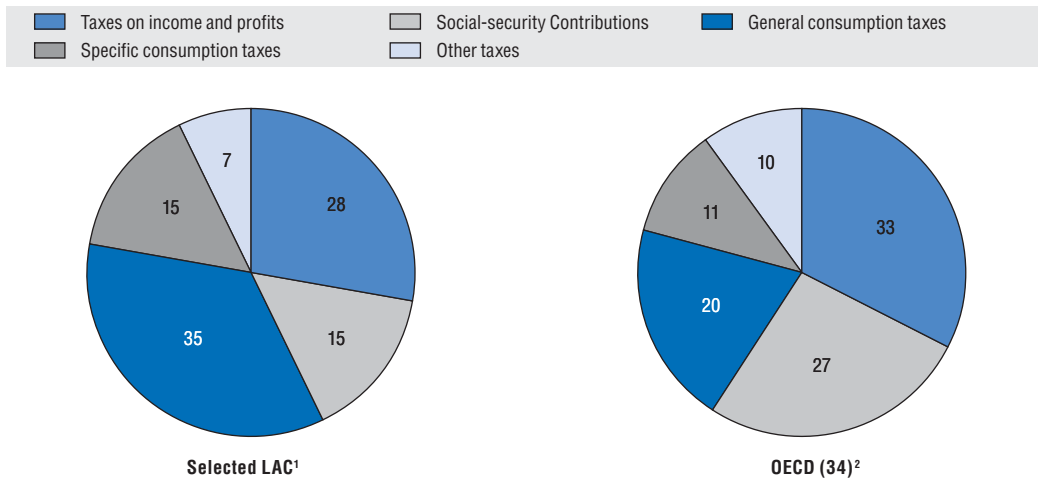
In contrast, the decline in the share of specific consumption taxes is associated with the processes of trade liberalisation generating a consequent reduction in import tariffs and the elimination of taxes on exports in a considerable number of Latin American countries (one important exception being Argentina where taxes on exports were re-established 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 S1.2). 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.

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

Chart S1.2. **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/10.1787/888932719979>

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 represent 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 S1.2) 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.

### 3. 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 S1.4).

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 to 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 S1.4. **Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government as percentage of total tax revenue<sup>1</sup>**

	Central government			State or regional government			Local government			Social security Funds		
	1995	2000	2009	1995	2000	2009	1995	2000	2009	1995	2000	2009
<b>Federal countries</b>												
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 <sup>2, 3</sup>	53.8	56.6	53.6	15.9	15.4	16.4	7.7	6.9	8.0	22.9	21.1	22.3
<b>Regional countries</b>												
Colombia <sup>4</sup>	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 <sup>5</sup>	50.9	49.4	27.7	4.8	7.7	23.7	8.5	9.1	9.4	35.8	33.8	39.2
<b>Unitary countries</b>												
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 <sup>2, 6</sup>	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/10.1787/888932720625>

## Special feature S.2

### S.2. Classification of tradable emissions permits

#### 1. Introduction

The 2008 version of the *System of National Accounts* (SNA), released in August 2009, contained a recommendation that tradable emission permits should be recorded as taxes. The issue was addressed in paragraphs 17.363 to 17.366 of the SNA which are set out in Annex I.B. However it was, at the same time, recognised in the research agenda annex to the SNA by the Inter-Secretariat Working Group on National Accounts (ISWGNA) that these paragraphs did not address several important issues related to the reporting of tradable emissions permits.

As a result these issues were subsequently considered in more detail by:

- A Task Force set up under the joint chairmanship of the OECD Statistics Directorate and Eurostat which included other members from various National Statistics Offices, the London Group on Environmental Accounting, the European Central Bank, the European Commission Environment Directorate, the International Monetary Fund, Eurostat and the OECD Centre for Tax Policy and Administration.
- Further consideration by the ISWGNA.
- And following that by the SNA's Advisory Expert Group (AEG).

The purpose of this Special Feature is to describe the conclusions of the reviews and to set out how the revenue from tradeable emissions permits will be recorded in both countries' *National Accounts* and in *OECD Revenue Statistics* in the future and to set out the resulting changes to the *OECD Interpretative Guide*.

#### 2. Consistency with the SNA

The reasoning for these changes to the guidelines is mainly that there are obvious advantages in maintaining consistency between the guidelines for presenting information in different statistical sources just to avoid the confusion that can arise when different approaches are adopted. This latest change maintains consistency between the *Revenue Statistics* and both the SNA guidelines and those of the IMF's *Government Finance Statistics* (GFS). It also makes data submission more straight forward for those member countries that base their figures on their country's *National Accounts*.

### 3. The new SNA guidelines

The final guidelines for the *National Accounts* are set out in the SNA News and Notes No. 32/33 issued in March 2012 which are described in Annex I.A. The way forward is set out in the final section, titled “conclusion”. The main implications are as follows.

- Payments for emission permits issued by governments under cap and trade schemes should be recorded as tax revenues in the *National Accounts* as taxes on production on an accrual basis.
- The payment should be recorded at the time the emissions occur.
- Tax receipts are recorded on what is termed the split-asset approach. The permit is treated as a financial asset with a value of the price actually paid for it. The difference between the pre-paid tax value of the permit and the market value represents a marketable contract (non-produced non-financial asset) for the holder.
- The amount of the tax payment to be recorded for any single surrendered permit in period  $t$  is equivalent to the total amount the government has received in payments for all the permits outstanding at that particular time divided by the number of outstanding permits.
- This approach is used to take account of the fact that at any particular time, the range of outstanding permits will have had a variety of issue prices. Some will have been issued by government free of charge and others will have been auctioned at varying prices. The amount recorded as the tax payment is therefore the average of the issue prices for all the permits outstanding at the time of emission.
- The recording of tax revenues will depend on a very detailed level of records being kept of permits issued, the amounts paid for them in each case and the date of surrender.

### 4. An example illustrating how the rules will operate

As indicated above, the recording of tax revenues will depend on a very detailed level of record being kept of permits issued, the amounts paid for them in each case and the date of surrender. The following simple example illustrates the way these rules will operate. It assumes for simplicity that permits are issued at one point in time. In reality governments will issue permits at different points in time and often at different prices. This will mean that, in practice, the tax flows recorded by governments will be variable over time for any given volume of permits surrendered.

**The example assumes in line with the guidance that all permits surrendered in a country are equivalent to a permit issued by that country’s government**

- Assume the government issues 1000 permits to allow a given volume of emissions. 500 are issued free of charge and 500 are auctioned at 10 units of currency.
- The financial liability of the government is the amount paid for the permits i.e. 5 000 units of currency and the average amount after dividing by the number of outstanding permits is 5.
- If at a subsequent point, 250 permits are surrendered then the tax revenue would be recorded as  $5 \times 250 = 1\,250$  at the time the emissions take place
- The adjusted financial liability is the original financial liability minus the tax received.



- On this basis, the adjusted financial liability would be 3750 (i.e. 5 000-1 250) and with the number of outstanding permits being 750, the average amount divided by the number of outstanding permits is still 5 units.
- If a further 500 permits are surrendered at a later point then the tax revenue would be recorded as  $5 \times 500 = 2\,500$  and the total financial liability and the average liability per permit would be recalculated as 1 250 and 5 respectively with 250 permits outstanding.
- If then a further 500 permits are then issued free of charge, the outstanding financial liability remains at 1 250 but with 750 permits outstanding the average liability is reduced to 1.67.
- This process will continue as permits are issued and surrendered.

5. *How much tax revenue will be recorded in **National Accounts** under these guidelines?*

This section of the Special Feature presents a preliminary assessment of the amount of tax revenue that could be recorded in the OECD *Revenue Statistics* tables on the basis of the *National Accounts* approach to reporting. The review is restricted to the EU Emissions Trading scheme where we have some up to date information on the volumes of permits issued and surrendered and the prices paid. Under the guidelines described above, the major determinants of the recorded tax revenues are as follows:

- The volumes of permits that are surrendered.
- The proportion of these permits that were originally issued free of charge.
- The distribution of the auction prices for the permits that were actually paid for.

Table S2.1 shows figures for the volumes of permits that have either been issued or are planned for issue between 2008 and 2012. The second column of the table shows the annual average planned issue over the five year period. The figures are in millions of European Union Allowances (EUA) and one EUA represents the right to emit 1 ton of CO<sub>2</sub>. The final column of the table describes the volume of these payments which were auctioned in each of the countries. The remainder were issued free of charge.


The implications of these figures for the volume of tax revenues that might be recorded for these countries between 2008 and 2012 are as follows:

- In 14 of the 21 countries, none of the permits were issued under auction (see the final column of Table S2.1) and all the permits were issued free of charge. This means that no tax revenues will be recorded between 2008 and 2012 for the following countries; Belgium, Czech Republic, Estonia, Finland, France, Greece, Italy, Luxembourg, Poland, Portugal, Slovak Republic, Slovenia, Spain and Sweden.
- For the remaining 7 countries, the amounts of tax revenue depend on the volume of permits auctioned and the auction prices which vary over time. It appears that auction prices have varied between 10 and 17 euros per EUA over the period and so for the purposes of calculating the figures set out in the 2 bullets below, we have used an illustrative auction price of 15 euros per EUA.
- On this basis, Germany which plans to auction 200 million EUAs over the five year period would record an average of 600 million euros of tax revenue per year. The equivalent figures for the United Kingdom and the Netherlands would be 260 and 50 million euros per year respectively.

Table S2.1. **EU emission trading scheme tradable quotas**  
Volume of permits issued 2008-2012; millions of european union allowances (EUA)<sup>1</sup>

	Total	Annual average issued 2008-2012	Total auctioned 2008-2012
Austria	153.6	30.7	2.0
Belgium	292.5	58.5	0.0
Czech Republic	434.2	86.8	0.0
Denmark	122.5	24.5	0.7
Estonia	59.2	11.8	0.0
Finland	187.8	37.6	0.0
France	660.0	132.0	0.0
Germany	2 258.9	451.8	200.0
Greece	341.5	68.3	0.0
Hungary	136.9	27.4	2.7
Ireland	111.4	22.3	0.6
Italy	1 007.9	201.6	0.0
Luxembourg	12.4	2.5	0.0
Netherlands	437.3	87.5	16.0
Poland	1 042.6	208.5	0.0
Portugal	174.1	34.8	0.0
Slovak Republic	162.7	32.5	0.0
Slovenia	112.4	22.5	0.0
Spain	761.2	152.2	0.0
Sweden	112.4	22.5	0.0
United Kingdom	1 228.1	245.6	87.1

1. One EUA represents the right to emit 1 ton of CO<sub>2</sub>.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720644>

- The other countries participating in auctions plan to do so at a substantially lower level. The figures for Austria, Denmark, Hungary and Ireland imply annual tax revenues of less than 10 million euros.

The volumes of tax revenues that will be recorded for these countries in years subsequent to 2012 will depend on the policy of governments in respect of issuing free permits and future auction prices.

## ANNEX I.A

## SNA News and Notes 32/33 – March 2012

*The recording of emission permits issued under cap and trade schemes in the national accounts***Update to SNA News and Notes Number 30/31 (February 2011)**

The ISWGNA issued a clarification on the treatment of payments for emission permits issued under cap and trade schemes in the national accounts. However, the forty-second session of the United Nations Statistical Commission (UNSC), in February 2011, concluded that the recommendations on the treatment of emissions permits in the national accounts, provided by the ISWGNA in *News and Notes*, Number 30/31, represents an issue of interpretation and not clarification. In accordance with the update procedures endorsed by the UNSC regarding updating the System of National Accounts, the ISWGNA was requested to consult the Advisory Expert Group on national accounts (AEG). Specifically the AEG were asked to comment on the ISWGNA recommendations. This note provides a summary of the outcome of that consultation.

**Background**

The issue of emission permits was first discussed by the AEG in November 2008. At this meeting the AEG agreed that payments for emission permits issued under cap and trade schemes should be recorded as taxes recorded at the time the emission took place. However there were a number of other issues on which the AEG could not agree, in particular the nature of the underlying asset of the permits, and they recommended the formation of a Task Force to investigate the issue.

The Task Force was formed by the ISWGNA in 2009. It met twice in June and November of that year and provided a final report to the ISWGNA in October 2010.

<http://unstats.un.org/unsd/nationalaccount/crList.asp>; and  
[www.oecd.org/dataoecd/11/49/46424606.pdf](http://www.oecd.org/dataoecd/11/49/46424606.pdf)

The Task Force considered a number of options, including one that diverged from the AEG recommendation that taxes should be recorded at the time the emissions took place. However this option was not recommended. Two options were preferred that were consistent with the position taken by the in 2008. However the Task Force was split on the nature of the underlying asset. One third of the Task preferred to treat the permit as a financial asset, whereby any difference between the original issue value and the market

value is treated as a change in the value of the financial asset and liabilities of government to the permit holders. The remainder of the Task Force preferred to treat payments for emission permits as pre-payment of tax (financial asset) equal to the payment made when the permit was first issued with any difference between the issue value and the market value then being treated as a marketable contract (non-produced non-financial asset).

After two meetings, the Task Force was not able to arrive at a consensus position. It fell to the ISWGNA to consider both alternatives and make a recommendation.

The ISWGNA's position was described in *News and Notes*, Number 30/31. The ISWGNA endorsed the majority view of the Task Force regarding the nature of the asset for emission permits. Its position recognized that all of the options presented challenges, but ISWGNA's preference reflected:

- a) the fact that most emissions permits are currently issued for free by government;
- b) a desire to consistently treat permits acquired under cap and trade schemes and equivalent permits that can be acquired under other means, such as the Clean Development Mechanism.

As described above the issue was subsequently passed to the AEG.

## AEG consultation

The discussions amongst AEG members broadly mirrored those that were had by the Task Force: a significant majority of AEG members agreed with the recommendation by the ISWGNA.

However a number of AEG members emphasized the importance of simplifying the recording of transactions relating to emissions permits, particularly the presentational issues related to the impact on the current-account balance in the context of taxes on production to the rest of the world (ROW).

One member favoured the treatment of permits as a non-produced non-financial asset with the transactions being recorded like for the treatment of "permits to undertake a specific activity" (2008 SNA par 17.349 to 17.359). The member also took the view that the payment for permits satisfied the SNA definition of a capital tax rather than taxes on production. This treatment can be summarized as follows:

*A non-produced non-financial asset is created in the balance sheets of the initial unit acquiring the permit, recorded as other changes in volume of assets (OCV), and the transactions closely follow those recorded in the case of taxi licenses. Any payment from the unit to government reflects a tax payment at the time the payment is made. In between the issue and surrender date, the permit can be bought and sold by units with the flows recorded at their transaction prices with changes in the value of the non-produced non-financial asset being recorded as holding gains and losses (revaluation account). At the surrender date, the unit that owns the permit surrenders it to government with the value of the non-produced asset fully removed through a recording of OCV.*

One member favoured the treatment of permits as financial assets sold by governments (which therefore incur matching liabilities). In the first round of consultations, two members initially supported this position. This treatment can be summarized as follows:

*The initial payment for the permit is recorded as a financial asset with a corresponding financial liability of government. The price paid for permits at auction is considered as a payment for*

acquisition of a financial asset. This has no impact on government net lending or tax revenues at that point, if the permits are sold at market prices, but there will be an impact on government total financial liabilities (although this would be indirectly offset if government uses the receipts to redeem other government debt instruments). In between the issue and surrender date, the value of the permit (financial asset) can vary. Government liabilities will fall and rise with the market value of the permit. Taxes, reflecting the market value of the permits at the time of emission, are recorded at the same time as emissions. Imputations are needed for permits sold below market price, which will affect net-lending. Capital transfers from government to acquiring units, equivalent to the market value of permits are imputed when government provides permits for free or below market price.

Not including ISWGNA representatives, eleven members of the AEG favoured the recording of the payments for emission permits, issued by governments under cap-and-trade schemes, as other taxes on production on an accrual basis, which are payable at the time of emission by the emitters. This treatment can be summarized as follows:

*At issue of a permit, a financial asset is created valued at the price of purchase from government. At any subsequent point in time, the difference between the market price and the original purchase price is treated as a non-produced non-financial asset. The financial asset is considered as a tax pre-payment. The non-produced non-financial asset is created through an OCV. A liability corresponding to the financial asset is recorded in the government account, and retains the same value (initial purchase price) throughout the life of the permit. This would have no impact on government net-lending at the time of the permit issue. Between the issue and surrender date the permit can be bought and sold, with changes in the value reflected in changes in the value of the non-produced non-financial asset and corresponding changes in the revaluation account – which could have a negative value. At the time of emission and surrender of the permit, the financial asset part of the permit is settled through the payment of tax, while the non-financial non-produced asset is removed by OCV in the accounts of the unit surrendering the permit. Tax revenues (and therefore net-lending) of government would only increase with the surrender of permits equal to the original price paid for the permit.*

## UNSC consultation

In accordance with the update procedures of the SNA, the outcome of the consultation with the AEG on the treatment of emission permits under cap and trade schemes in the national accounts was submitted through a written procedure, for concurrence to the UNSC. Despite concerns raised by two members with the result of the consultation, all members of the UNSC concurred with the outcome of the consultation. This edition of the *SNA News and Notes* completes the formal recording of the consultation process with the decision described in the conclusion below.

## Conclusion

In supporting the earlier ISWGNA position on emission permits, a number of AEG members advocated simple approaches to recording transactions related to emission permits. And whilst they felt that the modelled approach proposed by the ISWGNA in the *SNA News and Notes* 30/31 addressed a number of accounting and presentational issues, a simpler approach was proposed to mitigate the impact on the current-account balance in the context of taxes on production to the R.O.W.

In response to the request to address the effect on the current account balance and heeding the message for simplicity, the ISWGNA has modified its earlier guidance in consultation with the AEG in the following way:

- a) *The payments for emission permits, issued by governments under cap and trade schemes, should be recorded at the time the emissions occur as taxes on production (D29) on an accrual basis. The timing difference between the cash received by government for the permits and the time the emission occurs gives rise to a financial liability (accounts payable) for government and a financial asset (accounts receivable) for the holder. The difference between the pre-paid tax value of the permit and the market value of the permit represents a marketable contract (non-produced nonfinancial asset) for the holder. The creation and disappearance of the non-produced non-financial asset are recorded as another change in the volume of assets.*
- b) *The approach to accruing payments for emission permits should be based on the underlying assumption that permits issued by a particular country are more likely than not to be surrendered in that country.*
- c) *In the simple case of a pure national scheme, the taxes should be accrued in the following way. The tax recorded for any single permit surrendered in relation to emissions that occurred in period t is equivalent to the total stock of relevant other accounts payable divided by the total number of active permits issued (and remaining in circulation) at time t. The relevant other accounts payable should in theory exclude any permits that were surrendered after time t in respect of emissions that occurred before time t. Equally, the total number of active permits (and remaining in circulation) at time t should also exclude these permits. In practice, however it can be assumed, for simplicity, that the time the permit is surrendered is the same as the time the emissions occur, as long as there is no significant lag between the two events and the lag is constant.*
- d) *For multinational schemes, the situation is more complex as in any single country more or less permits may be surrendered than the number that was originally allocated.*
  - *Over the lifetime of an emissions scheme, in countries where more permits are surrendered than issued, taxes should be recorded as in the pure national case until the total stock of that country's permits has been assumed to have been exhausted. Thereafter, in theory, taxes on production to the R.O.W. should be recorded for any surrendered permit, where the average price of any permit is equal to the total stock of relevant other accounts payable in other countries divided by the total number of active permits issued (and remaining in circulation). In practice however the stock of permits issued to a country is likely to be broadly sufficient for its needs and so, unless there is a significant shortfall in the number of permits issued to that country, it may be simpler to ignore this.*
  - *In countries that issue more permits than are surrendered, the same principles should apply. However this will mean that at the end of the lifetime of any phase of a scheme, there will implicitly be un-surrendered permits for that country. In practice, these permits are likely to have been surrendered in other countries whereby, in theory, a tax on production from the R.O.W. should be recorded for these permits. However, modelling these flows in a sensible manner over time and in a way that is consistent with counterpart taxes paid by non-residents is non-trivial. In practice it is easier to ignore these flows and instead write off the permits (at the end of the permit's lifetime) in the issuing countries accounts as another change in volume of assets, (K22), as if they were unused.*
  - *For those countries where fewer permits are surrendered than issued, payments received exceeds taxes recorded. Setting aside the issue of recording flows of taxes on production from the ROW, the scope for payments received to exceed taxes recorded remains as not all permits*

*will necessarily be surrendered, especially those purchased by environmental groups. Moreover for countries that issue significantly more permits than are expected to be surrendered in that country, a strong case can be made for considering the difference between payments received and taxes recorded as a windfall of sorts, akin to another change in volume of assets, even if theoretically they should be recorded as a tax on production from the ROW.*

In conclusion the ISWGNA recognises that the approach for dealing with emission permits is not perfect but it has come to the view that it is the best of all the possible options at the present time; especially given the current background, where most permits are issued for free and where there is an explicit equivalence between permits issued under cap and trade schemes and those that can be acquired via other means, such as the Clean Development Mechanism. Cognisant of the fact that the recommendation retains some challenges, the ISWGNA recognises that the issue may need to be reviewed again in future, taking into account developments in the nature of cap and trade schemes that may occur in the longer term.

## ANNEX I.B

### *Extract from the revised System of National Accounts (SNA 2008)*

#### **3. Permits to use natural resources as sinks**

17.363. Governments are increasingly turning to the issuing of emission permits as a means of controlling total emissions. These permits do not involve the use of a natural asset (there is no value placed on the atmosphere so it cannot be considered to be an economic asset) and are therefore classified as taxes even though the permitted “activity” is one of creating an externality. It is inherent in the concept that the permits will be tradeable and that there will be an active market in them. The permits therefore constitute assets and should be valued at the market price for which they can be sold.

17.364. The case of payments for discharging water may be considered as an example of the different possible ways of treating the payments.

17.365. If a payment to discharge water is a fine intended to inhibit discharge, it should be treated as a fine.

17.366. If a limited number of permits are issued with the intent to restrict discharges, the payment should be treated as a tax if the medium into which the water is discharged is not regarded as an asset in the SNA.

17.367. If the discharge medium is an asset and the necessary conditions are met concerning the terms on which the discharge is permitted, then the payment should be treated in the same way as the payment for a license to use the radio spectrum for mobile phones. If the charge is linked to remedial action, the payment is payment for service unless the amount levied is out of all proportion to the costs involved in subsequent water treatment in which case the payment should be treated as a tax.



PARTIE I

**Tendances des recettes fiscales,  
1965-2011**

## Introduction

Les *Statistiques des recettes publiques* sont une publication annuelle qui présente des données détaillées permettant des comparaisons internationales relatives aux recettes fiscales perçues par tous les niveaux d'administration dans les pays de l'OCDE. La présente édition fournit des informations sur les recettes fiscales au cours de la période 1965-2010. En outre, des estimations provisoires relatives aux recettes totales pour l'année 2011 sont indiquées pour la plupart des pays. Dans ce rapport, le terme « impôt » s'applique uniquement aux versements obligatoires sans contrepartie aux administrations publiques. Les impôts sont sans contrepartie en ce sens que les prestations fournies par les administrations aux contribuables ne sont pas normalement proportionnelles à leurs paiements. Dans la classification de l'OCDE, les impôts sont ventilés en fonction de leur base : revenus et bénéfices (rubrique 1000), salaires (rubrique 3000), biens immobiliers (rubrique 4000), consommation (rubrique 5000) et autres impôts (rubrique 6000). Les cotisations obligatoires de sécurité sociale versées aux administrations publiques sont traitées comme des impôts. Ces cotisations sont classées dans la rubrique 2000. La notion d'impôt, la classification des impôts et l'enregistrement sur la base des droits constatés sont définis dans le Guide d'interprétation des statistiques des recettes publiques ; voir l'annexe I.A de ce rapport.

### A. Niveaux d'imposition

Le graphique A indique les niveaux d'imposition en 2010 en pourcentage du produit intérieur brut (PIB). Ces ratios sont calculés en exprimant les recettes fiscales totales en pourcentage du PIB au prix courant du marché. Ce pourcentage varie fortement d'un pays à l'autre, de même que son évolution au fil du temps. En 2010, deux pays – le Danemark et la Suède – avaient des niveaux d'imposition supérieurs à 45 pour cent du PIB. Au contraire, dix pays – l'Australie, le Chili, la Corée, les États-Unis, l'Irlande, le Japon, le Mexique, la République slovaque, la Suisse et la Turquie – enregistraient des niveaux d'imposition en dessous de 30 pour cent.

En 2010, le ratio d'imposition dans la zone OCDE (moyenne non pondérée) a augmenté de 0.1 point de pourcentage à 33.8 pour cent (voir tableau A). Dans l'ensemble, les ratios d'imposition ont augmenté dans dix-sept pays membres de l'OCDE, alors qu'ils ont baissé dans dix-sept autres pays. Les augmentations les plus importantes ont été constatées au Chili (2.5 points), au Mexique et en Espagne (1.4 points). Trois autres pays – l'Islande, Israël, et la Turquie – ont enregistré des augmentations de plus d'un point de pourcentage. Les diminutions les plus importantes ont été constatées en Hongrie (2.0 points), en Estonie (1.5 points) et en Allemagne (1.4 points). Dans deux autres pays – le Canada et la Suède – les ratios d'imposition ont augmenté de plus d'un point de pourcentage.

L'évolution des recettes fiscales en pourcentage du PIB entre 1995 et 2010 et durant les trois décennies précédant 1995 est brièvement passée en revue à la fin de cette section.

Entre 2009 et 2010, la moyenne des ratios rapportant les recettes de l'impôt sur le revenu des personnes physiques et sur les bénéficiaires des sociétés au PIB reste stable à 11.3 pour cent pour l'ensemble des pays de l'OCDE (voir tableau B). La Hongrie a enregistré la diminution la plus forte de ce rapport (2.1 points de PIB) et la Nouvelle Zélande est le seul autre pays qui a enregistré une diminution de plus d'un point de pourcentage. Durant cette période, le pays qui a enregistré la hausse la plus importante est le Chili (2.2 points). En ce qui concerne les autres composantes de la base fiscale, le ratio des impôts sur les biens et services en pourcentage du PIB a augmenté de 10.7 à 11.0 pour cent, les contributions de sécurité sociale ont diminué de 9.2 à 9.1 pour cent ; il y a eu peu de changement des parts prélevées sous forme d'impôts sur les salaires et d'impôts sur la propriété immobilière.

Les estimations provisoires des ratios fiscaux pour l'année 2011 sont disponibles pour vingt-neuf des trente-quatre pays de l'OCDE (voir le tableau A). Ces estimations suggèrent que la moyenne du ratio rapportant le total des recettes fiscales au PIB en 2011 pour ces vingt-neuf pays a augmenté de 0.2 points de pourcentage à 34.0 pour cent. Par rapport à 2010, le ratio fiscal a augmenté dans vingt pays alors qu'il a diminué dans six pays. Le ratio du total des recettes fiscales rapporté au PIB a augmenté le plus fortement au Chili (1.8 points) et en France (1.4 points). La diminution la plus forte du ratio fiscal global a été constatée en Hongrie (2.2 points) et en Estonie (1.4 points).

L'évolution des recettes provenant des impôts sur le revenu et des impôts sur les biens et services a contribué à l'augmentation du ratio provisoire des recettes fiscales rapportées au PIB en 2011 pour le Chili. En France, ces mêmes impôts ainsi que les cotisations de sécurité sociale ont fait augmenter le ratio provisoire. Des impôts sur le revenu et des impôts sur les biens et services plus faibles ont été le facteur le plus important de la diminution du ratio fiscal global en Hongrie. La diminution des impôts sur le revenu et des cotisations de sécurité sociale a été le facteur crucial pour l'Estonie. Les lecteurs intéressés par des comparaisons détaillées pourront se reporter aux tableaux 5 et 38, qui présentent la composition des recettes fiscales en 2010 et 2011 respectivement.

Les niveaux globaux d'imposition tiennent souvent une place essentielle dans les débats politiques et sont parfois directement associés à l'efficacité économique des nations. Une Étude spéciale qui figurait dans la section S.2 de l'édition 1999 de ce rapport expliquait pourquoi les chiffres relatifs aux niveaux d'imposition doivent être interprétés avec prudence. Plus précisément, des directives révisées énoncées dans le Système des Comptes Nationaux (SCN) de 1993 ont été utilisées depuis le milieu des années 90 pour estimer le PIB des pays membres de l'OCDE, ce qui a eu comme résultat d'accroître en général leurs niveaux. En conséquence, les ratios d'impôts révisés pour les pays concernés sont systématiquement inférieurs d'un demi à deux points aux ratios impôts/PIB rapportés avant ces changements. Afin de limiter cet effet de distorsion, on a utilisé dans la présente édition du rapport des estimations du PIB révisé pour 1970 et les années suivantes quand les pays de l'OCDE n'ont pas fourni de chiffres révisés du PIB (comparer les colonnes 2 et 3 du tableau G). Les récentes révisions des PIB apparaissent dans la section E ci-dessous.


Les graphiques B à E, fondés sur le tableau 2 de la section II.A, montrent qu'entre 1965 et 2010 la charge fiscale – cotisations de sécurité sociale comprises – a augmenté de 25.5 pour cent à 33.8 pour cent du PIB (moyennes non pondérées) dans l'ensemble de la zone OCDE, soit 8.3 points de pourcentage. Cette augmentation a été quasi continue jusqu'à l'année 2000 à partir de laquelle la charge fiscale a un peu diminué.

Tableau A. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB**

	1965	1975	1985	1995	2000	2008	2009	2010	2011 provisoire
Australie	20.6	25.4	27.8	28.2	30.4	27.1	25.8	25.6	n.d.
Autriche <sup>1</sup>	33.9	36.7	40.9	41.4	43.0	42.8	42.5	42.0	42.1
Belgique	31.1	39.4	44.3	43.5	44.7	43.9	43.1	43.5	44.0
Canada	25.7	32.0	32.5	35.6	35.6	32.3	32.1	31.0	31.0
Chili	..	..	..	18.5	18.9	21.4	17.1	19.6	21.4
République tchèque	..	..	..	35.9	34.0	35.0	33.9	34.2	35.3
Danemark <sup>1</sup>	30.0	38.4	46.1	48.8	49.4	47.8	47.7	47.6	48.1
Estonie	..	..	..	36.3	31.0	31.7	35.7	34.2	32.8
Finlande	30.4	36.6	39.8	45.7	47.2	42.9	42.8	42.5	43.4
France <sup>1</sup>	34.2	35.5	42.8	42.9	44.4	43.5	42.5	42.9	44.2
Allemagne <sup>2</sup>	31.6	34.3	36.1	37.2	37.5	36.5	37.3	36.1	37.1
Grèce	18.0	19.6	25.8	29.1	34.3	32.1	30.4	30.9	31.2
Hongrie	..	..	..	41.5	39.3	40.1	39.9	37.9	35.7
Islande	26.2	30.0	28.2	31.2	37.2	36.7	33.9	35.2	36.0
Irlande	24.9	28.5	34.3	32.1	31.0	29.1	27.7	27.6	28.2 <sup>4</sup>
Israël <sup>3</sup>	..	..	..	36.7	36.8	33.8	31.4	32.4	32.6
Italie	25.5	25.4	33.6	39.9	42.0	43.0	43.0	42.9	42.9
Japon	17.8	20.4	26.7	26.4	26.6	28.5	27.0	27.6	n.d.
Corée	..	14.9	16.1	20.0	22.6	26.5	25.5	25.1	25.9
Luxembourg	27.7	32.8	39.5	37.1	39.1	35.5	37.7	37.1	37.1
Mexique	..	..	15.5	15.2	16.9	20.9	17.4	18.8	19.7 <sup>5</sup>
Pays-Bas	32.8	40.7	42.4	41.5	39.6	39.3	38.2	38.7	n.d.
Nouvelle-Zélande	23.9	28.4	30.9	36.2	33.2	33.8	31.6	31.5	31.7
Norvège	29.6	39.2	42.6	40.9	42.6	42.1	42.4	42.9	43.2
Pologne	..	..	..	36.2	32.8	34.2	31.7	31.7	n.d.
Portugal	15.9	19.1	24.5	29.3	30.9	32.5	30.7	31.3	n.d.
République slovaque	..	..	..	40.3	34.1	29.5	29.1	28.3	28.8
Slovénie	..	..	..	39.0	37.3	37.1	37.1	37.5	36.8
Espagne <sup>1</sup>	14.7	18.4	27.6	32.1	34.3	33.1	30.9	32.3	31.6
Suède	33.3	41.3	47.4	47.5	51.4	46.4	46.6	45.5	44.5
Suisse	17.5	23.8	25.2	26.9	29.3	28.1	28.7	28.1	28.5
Turquie	10.6	11.9	11.5	16.8	24.2	24.2	24.6	25.7	25.0
Royaume-Uni	30.4	34.9	37.0	34.0	36.4	35.8	34.2	34.9	35.5
États-Unis	24.7	25.6	25.6	27.8	29.5	26.3	24.2	24.8	25.1
Moyenne non pondérée :									
<b>OCDE total</b>	<b>25.5</b>	<b>29.3</b>	<b>32.5</b>	<b>34.5</b>	<b>35.2</b>	<b>34.5</b>	<b>33.7</b>	<b>33.8</b>	<b>n.d.</b>

n.d. : Signifie non disponible.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les recettes non collectées.
2. Allemagne unifiée à partir de 1991.
3. Les données statistiques concernant Israël sont fournies par et sous la responsabilité des autorités israéliennes. L'utilisation de ces données par l'OCDE est sans préjudice du statut des hauteurs du Golan, de Jérusalem-Est et des colonies de peuplement israéliennes en Cisjordanie aux termes du droit international.
4. Estimation du Secrétariat, incluant les recettes escomptées collectées par les administrations locales.
5. Estimation du Secrétariat, incluant les recettes escomptées collectées par les administrations d'État et locales.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720321>


Entre 1965 et 1975, la charge fiscale dans la zone OCDE a augmenté de 3.9 points (voir graphique B). Jusqu'au premier choc pétrolier (1973-74) une croissance des revenus réels forte et presque ininterrompue a permis aux niveaux d'imposition d'augmenter dans tous les pays de l'OCDE. De nombreux pays ont étendu leurs régimes de protection sociale et ont développé d'autres services publics. Comme les revenus des personnes physiques augmentaient en termes réels, l'augmentation des impôts sur le revenu a probablement

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

	1965	1975	1985	1995	2000	2008	2009	2010	2011 provisoire
Australie	10.5	14.2	15.2	15.6	17.6	16.1	14.5	14.6	n.d.
Autriche <sup>1</sup>	8.6	9.6	10.8	10.9	12.2	13.2	11.9	11.9	12.2
Belgique	8.6	15.6	17.9	16.6	17.2	15.8	14.6	14.9	15.3
Canada	9.9	15.1	14.4	16.5	17.8	15.9	15.1	14.5	14.5
Chili	..	..	..	4.7	4.4	8.0	5.3	7.5	8.6
République tchèque	..	..	..	9.0	7.7	7.9	7.2	7.0	7.2
Danemark <sup>1</sup>	14.0	22.7	26.6	30.1	29.8	28.9	29.1	29.1	29.4
Estonie	..	..	..	10.9	7.7	7.8	7.6	6.8	6.6
Finlande	12.6	15.8	16.2	16.5	20.4	16.7	15.4	15.2	15.5
France <sup>1</sup>	5.4	5.6	6.8	7.0	11.1	10.5	8.8	9.4	10.1
Allemagne <sup>2</sup>	10.7	11.8	12.6	11.3	11.3	11.5	10.8	10.3	11.0
Grèce <sup>1</sup>	1.6	2.6	4.5	6.5	9.4	7.5	7.5	6.8	6.9
Hongrie	..	..	..	8.7	9.5	10.4	9.8	7.7	6.1
Islande	5.6	6.8	6.4	10.6	14.8	17.8	16.0	15.6	16.4
Irlande	6.4	8.5	11.8	12.6	13.1	10.9	10.1	10.0	11.3
Israël <sup>3</sup>	..	..	..	12.8	14.6	11.2	9.4	9.5	9.8
Italie	4.6	5.5	12.4	14.1	13.9	14.8	14.2	14.1	13.8
Japon	7.8	9.1	12.2	10.1	9.3	9.6	8.0	8.4	8.6
Corée	..	3.6	4.2	6.0	6.5	8.2	7.3	7.1	7.8
Luxembourg	9.9	14.1	17.0	14.6	14.1	12.8	13.4	13.6	13.2
Mexique	..	..	3.4	3.8	4.6	5.2	5.0	5.2	5.4
Pays-Bas	11.7	14.2	11.2	10.9	10.0	10.7	10.7	10.8	n.d.
Nouvelle-Zélande	14.5	18.9	21.5	22.2	19.9	20.4	18.0	16.9	16.8
Norvège	12.9	13.5	16.9	14.4	19.2	21.2	19.4	20.2	21.0
Pologne	..	..	..	11.1	6.8	8.1	6.9	6.5	n.d.
Portugal	3.9	3.3	6.3	7.7	9.2	9.3	8.6	8.4	n.d.
République slovaque	..	..	..	10.3	7.0	6.2	5.2	5.0	5.3
Slovénie	..	..	..	6.5	6.9	8.4	7.7	7.6	7.3
Espagne <sup>1</sup>	3.6	4.1	6.8	9.4	9.8	10.2	9.2	9.1	9.2
Suède	18.3	20.8	20.0	18.6	21.0	16.8	16.4	16.2	15.7
Suisse	7.2	11.3	11.6	11.7	13.0	13.3	13.5	13.0	13.0
Turquie	3.1	5.0	4.3	4.8	7.1	5.8	5.9	5.6	5.9
Royaume-Uni	11.3	15.6	14.3	12.6	14.2	14.3	13.2	13.1	12.9
États-Unis	11.9	11.8	11.6	12.8	14.9	12.0	9.9	10.8	11.8
Moyenne non pondérée									
<b>OCDE total</b>	<b>8.9</b>	<b>11.2</b>	<b>12.2</b>	<b>11.8</b>	<b>12.5</b>	<b>12.3</b>	<b>11.3</b>	<b>11.3</b>	<b>n.d.</b>

n.d. : Signifie non disponible.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les recettes non collectées.
2. Allemagne unifiée à partir de 1991.
3. Les données statistiques concernant Israël sont fournies par et sous la responsabilité des autorités israéliennes. L'utilisation de ces données par l'OCDE est sans préjudice du statut des hauteurs du Golan, de Jérusalem-Est et des colonies de peuplement israéliennes en Cisjordanie aux termes du droit international.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720359>

été moins remarquée. De plus, la hausse des impôts était dans l'ensemble acceptée en raison d'un consensus, en particulier dans les pays européens les plus riches, en faveur de l'État providence, ce qui a permis également de relever les cotisations de sécurité sociale sans donner lieu à trop de protestations. Les niveaux d'imposition ont augmenté automatiquement sous l'effet de la progressivité des barèmes de l'impôt sur le revenu des personnes physiques.

Entre 1975 et 1985, la charge fiscale dans la zone OCDE a augmenté de 3.2 points (voir graphique C). Après le milieu des années 70, le ralentissement de la croissance des revenus réels s'est combiné à l'augmentation du chômage pour limiter la capacité des gouvernements à prélever des recettes. À partir du moment où l'augmentation des revenus disponibles réels des électeurs a ralenti, la hausse des impôts a plus souvent suscité les protestations des contribuables. En outre, un nouveau consensus s'est progressivement dégagé sur la « crise » de l'État providence et sur les effets potentiellement négatifs sur l'offre de taux d'imposition légaux élevés<sup>1</sup>. Cependant, à partir de la profonde récession qui a suivi le second choc pétrolier (1980), les gouvernements des pays européens ont été amenés à augmenter leurs impôts pour financer l'augmentation des dépenses de sécurité sociale et s'efforcer de maîtriser les déficits budgétaires.

Entre 1985 et 1995, la charge fiscale dans la zone OCDE a de nouveau augmenté 2.0 points (voir graphique D). Ce fut la décennie de plusieurs « révoltes fiscales » et pas nécessairement dans les pays ayant les taux d'imposition les plus élevés. La résistance des électeurs à de nouvelles augmentations des impôts peut expliquer que les ratios impôts sur PIB aient diminué dans dix pays de l'OCDE. Après le milieu des années 80, la plupart des pays de l'OCDE ont sensiblement réduit les taux de leurs impôts sur le revenu des personnes physiques et sur les bénéfices des sociétés mais l'incidence sur les recettes publiques des vastes réformes fiscales qui ont été instaurées est restée limitée dans la mesure où, en même temps, la base de ces impôts était élargie par une réduction ou une suppression des déductions fiscales.

Entre 1995 et 2000, le ratio impôts sur PIB a augmenté pour atteindre son chiffre le plus élevé (35.2 pour cent), mais les données depuis lors suggèrent qu'au début du XXI<sup>e</sup> siècle la moyenne (non pondérée) du taux d'imposition dans la zone OCDE a cessé d'augmenter et a diminué en 2009 et en 2010. Le graphique E montre qu'entre 1995 et 2010 le taux d'imposition dans la zone OCDE a diminué en moyenne de 0.7 point.

Ces moyennes concernant l'ensemble de la zone OCDE dissimulent la grande variété des charges fiscales nationales. En 1965, les niveaux d'imposition étaient compris entre 10.6 pour cent en Turquie et 34.2 pour cent en France. En 2010, ces niveaux d'imposition étaient compris entre 18.8 pour cent au Mexique et 47.6 pour cent au Danemark. La tendance continue à l'augmentation des niveaux d'imposition reflète le besoin de financer l'augmentation considérable des dépenses du secteur public dans presque tous les pays industrialisés.

L'évolution historique des niveaux d'imposition dans les différents pays de l'OCDE varie fortement comme le montrent les graphiques B, C, D et E. Chaque graphique rapproche les évolutions observées dans les différents pays du niveau d'imposition moyen de la zone OCDE pour les périodes 1965-75, 1975-85, 1985-95 et 1995-2010 respectivement. Bien qu'ils aient dans l'ensemble augmenté, les niveaux d'imposition ont aussi baissé dans certains pays au cours de certaines périodes.

## B. Structures fiscales

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

En 2010, l'impôt sur le revenu des personnes physiques ne représentait plus la principale source de recettes pour l'ensemble des pays de l'OCDE. Depuis milieu des années 80, leur part s'est trouvée ramenée de 30 pour cent à 24 pour cent du total des impôts (moyennes non pondérées). Dans cette diminution, deux points de pourcentage sont associés à l'inclusion des pays d'Europe de l'Est dans la zone OCDE pour lesquels les données relatives aux recettes fiscales ne sont disponibles qu'à partir des années 90. Ces pays ont des recettes liées à l'impôt sur le revenu relativement faibles et des recettes plus élevées liées aux cotisations de sécurité sociale, mais l'effet de l'inclusion de ces pays concerne seulement les données postérieures à l'année 1990. Les différences observées entre les pays sont considérables pour ce qui est de l'importance de l'impôt sur le revenu des personnes physiques. En 2010, la part de cet impôt allait d'un minimum de 8 à 11 pour cent en République slovaque et en République tchèque respectivement, à 39 pour cent en Australie et 51 pour cent au Danemark (voir tableau 10, section II.A).

Entre 2005 et 2010, la part de l'impôt sur les bénéfices des sociétés dans les recettes fiscales totales a diminué de 10 à 9 pour cent (moyenne non pondérée). Entre 1995 et 2005, elle a augmenté d'environ deux points pour dépasser le niveau de 9 pour cent qu'elle atteignait au cours des années 60. Comme pour l'impôt sur le revenu des personnes physiques, la part des impôts sur les bénéfices des sociétés dans les recettes fiscales totales fait apparaître une dispersion considérable (voir tableau 12 dans la section II.A) de 3 pour cent (Hongrie et Islande) à 19 pour cent (Australie) et 24 pour cent (Norvège). Hormis la dispersion des taux statutaires d'imposition des sociétés, ces différences sont au moins partiellement expliquées par des facteurs institutionnels ou par l'exploitation des dépôts de minerai – la proportion des entreprises constituées sous forme de sociétés, la taxation des recettes pétrolières – et par l'érosion de l'assiette d'imposition des sociétés consécutive, par exemple, à des méthodes généreuses de calcul des dépréciations ainsi qu'à d'autres instruments permettant de remettre à plus tard l'imposition des profits.

Le total des impôts sur le revenu des personnes physiques et sur les bénéfices des sociétés reste la principale source de recettes utilisées pour financer les dépenses publiques dans près de la moitié des pays de l'OCDE tandis que dans huit d'entre eux – Australie, Canada, Danemark, Islande, Norvège, Nouvelle-Zélande, Suisse et États-Unis – leur part dans le total des impôts excède 45 pour cent (voir tableau 6 dans la section II.A).

La diminution de la part de l'impôt sur le revenu des personnes physiques s'est accompagnée d'une augmentation de la part des cotisations de sécurité sociale, qui représentait 26 pour cent des recettes fiscales totales en 2010. Néanmoins, dans cette augmentation, environ deux points de pourcentage sont associés à l'effet de l'inclusion des pays d'Europe de l'Est dans la zone OCDE mentionné dans le paragraphe ci-dessus discutant de l'évolution de la part de l'impôt sur le revenu dans le total des recettes fiscales. Dans neuf pays – Allemagne, Autriche, Espagne, France, Japon, Pays-Bas, République slovaque, République tchèque et Slovénie – les contributions de sécurité sociale sont maintenant la plus grande source de recettes fiscales pour l'administration (voir tableau 6 dans la section II.A). La part croissante de ces cotisations dans le total des recettes (alors qu'elle n'était que de 18 pour cent des recettes totales en 1965) semble être directement liée à la pression à la hausse sur le montant total des prestations résultant du vieillissement des populations et de l'augmentation des dépenses publiques dans le cadre des programmes de soins de santé. En 2010, la part des cotisations de sécurité sociale dans l'ensemble des recettes fiscales variait de 2 pour cent (Danemark) à 44 pour cent (République slovaque) et 45 pour cent (République tchèque). L'Australie et la Nouvelle-

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


	1965	1975	1985	1995	2005	2010
Impôts sur le revenu des personnes physiques	26	30	30	26	24	24
Impôts sur les bénéfices des sociétés	9	8	8	8	10	9
Cotisation de sécurité sociale <sup>2</sup>	18	22	22	25	25	26
(employé)	(6)	(7)	(7)	(9)	(9)	(9)
(employeur)	(10)	(14)	(13)	(14)	(14)	(15)
Impôts sur les salaires et la main-d'œuvre	1	1	1	1	1	1
Impôts sur le patrimoine	8	6	5	5	6	5
Impôts généraux sur la consommation	12	13	16	19	20	20
Impôts sur des biens et services déterminés	24	18	16	13	11	11
Autres <sup>3</sup>	2	2	2	3	3	3
<b>Total</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

1. Part des principales catégories d'impôts dans les recettes fiscales totales (en pourcentage). Les données sont incluses depuis 1965 pour l'Australie, l'Autriche, la Belgique, le Canada, le Danemark, la Finlande, la France, l'Allemagne, la Grèce, l'Islande, l'Irlande, l'Italie, le Japon, le Luxembourg, les Pays-Bas, la Nouvelle-Zélande, la Norvège, le Portugal, l'Espagne, la Suède, la Suisse, la Turquie, le Royaume-Uni et les États-Unis. Les données sont incluses depuis 1972 pour la Corée, depuis 1980 pour le Mexique, depuis 1990 pour le Chili, depuis 1991 pour la Hongrie et la Pologne, depuis 1993 pour la République tchèque, depuis 1995 pour l'Estonie, Israël, la République slovaque et la Slovénie.

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

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

Source : Tableaux 10, 12, 14, 16, 18, 20, 22, 28 et 30 dans la section II.A.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720397>

Zélande n'indiquent aucun montant pour les cotisations de sécurité sociale (voir tableau 14 dans la section II.A). On observe par ailleurs de grandes différences entre les pays de l'OCDE pour ce qui est des parts relatives des contributions versées par les salariés et par les employeurs (voir les tableaux 16 et 18 dans la section II.A).

Pendant la période 1965-2010, la part des taxes sur les salaires ne donnant pas droit aux prestations sociales dans les recettes fiscales totales a été négligeable : celle-ci est de 1 pour cent environ (voir tableau 20 dans la section II.A).

Entre 1965 et 2010, la part des impôts sur la propriété immobilière, l'actif net, le patrimoine et les mutations a sensiblement diminué, puisqu'elle a été ramenée de 8 à 5 pour cent des recettes fiscales globales, ce qui s'explique en partie par une résistance des électeurs à l'égard de ces taxes très « visibles » et par un ajustement insuffisant des bases d'imposition. En termes relatifs, les impôts fonciers sont importants – en fait leur part excède 10 pour cent des recettes totales – dans quatre pays : au Canada, en Corée, aux États-Unis, et au Royaume-Uni (voir tableau 22 dans la section II.A).

La part des impôts sur la consommation (les impôts généraux sur la consommation plus les impôts spécifiques sur la consommation) a diminué légèrement de 36 à 31 pour cent entre 1965 et 2010. Cependant, le dosage des taxes sur les biens et services s'est profondément modifié. Les impôts généraux sur la consommation ont constitué une source de recettes rapidement croissante, notamment pour ce qui est de la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) qui est désormais appliquée dans trente-trois des trente-quatre pays de l'OCDE. Les impôts généraux sur la consommation représentent actuellement 20 pour cent des recettes fiscales totales, au lieu de 12 pour cent seulement au milieu des années 60. En fait, l'augmentation considérable de l'importance de la taxe sur la valeur ajoutée a partout contribué à compenser la diminution de la part des impôts spécifiques sur la consommation, tels que les droits d'accise et les droits de douane. Entre 1965 et 2010,



la part des impôts spécifiques sur la consommation (surtout sur le tabac, les boissons alcoolisées et le carburant, y compris certaines taxes environnementales récemment instaurées) a été réduite de plus de la moitié. Les taux des impôts sur les produits importés ont été fortement réduits dans tous les pays, ce qui s'explique par la tendance générale à la suppression des obstacles aux échanges. Néanmoins, au Mexique (environ 30 pour cent) et en Turquie (un quart) une part relativement importante des recettes fiscales totales est encore collectée sous forme de taxes sur des biens et services spécifiques (voir tableau 30 dans la section II.A).

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

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

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

Dans le passé, l'application de ces paragraphes du Guide d'interprétation a donné lieu à des difficultés pratiques importantes résultant de l'absence d'uniformité des modes de déclaration. En outre, la distinction entre les dispositions concernant les impôts et les dépenses est conceptuellement difficile et il existe des arguments valables en faveur d'autres traitements<sup>3</sup>. En conséquence, il n'existe pas de solution idéale au problème de savoir quel est le traitement à appliquer à ces crédits d'impôts. Deux solutions autres que la base décomposée sont présentées dans le tableau D :

- la « base nette » traite entièrement les crédits d'impôts récupérables comme des dispositions fiscales, de sorte que la valeur totale du crédit d'impôt réduit les recettes fiscales déclarées comme indiqué dans les colonnes (4) et (7).
- la « base brute » est exactement l'inverse, puisqu'elle traite entièrement les crédits d'impôts récupérables comme des éléments de dépense, dans lesquels ni l'élément de transfert ni l'élément de dépense fiscale ne sont déduits des recettes fiscales, comme l'indiquent les colonnes (6) et (9).

Le tableau D indique les valeurs des crédits d'impôts récupérables et de leurs deux éléments pour les années 2000, 2005 et 2010 et fait apparaître les résultats de leur utilisation pour le calcul de la valeur des recettes fiscales et des ratios impôts/PIB correspondants à ces trois bases possibles. En procédant à toute comparaison des ratios

Tableau D. Effets des différents traitements possibles des crédits d'impôts récupérables, 2000-2010

	Crédits d'impôts récupérables en millions de monnaie nationale <sup>1</sup>			Recettes fiscales totales en millions de monnaie nationale <sup>1,2</sup>			Recettes fiscales totales en pourcentage du PIB <sup>2</sup>		
	Valeur totale	Élément de transfert	Élément de dépense fiscale	Base nette	Base décomposée	Base brute	Base nette	Base décomposée	Base brute
	(1)	(2)	(3)	(4) = (5) - (2)	(5)	(6) = (5) + (3)	(7)	(8)	(9)
Australie 2000	195	20	175	214 638	<b>214 658</b>	214 833	30.4	<b>30.4</b>	30.4
Australie 2005	2 396	2 162	234	296 035	<b>298 197</b>	298 431	29.8	<b>30.0</b>	30.0
Australie 2010	6 717	4 354	2 363	354 243	<b>358 597</b>	360 960	25.3	<b>25.6</b>	25.8
Autriche 2000	n.d.	n.d.	n.d.	<b>89 733</b>			<b>43.0</b>		
Autriche 2005	650	137	513	103 144	<b>103 281</b>	103 794	42.1	<b>42.1</b>	42.3
Autriche 2010	650	228	422	120 093	<b>120 321</b>	120 743	41.9	<b>42.0</b>	42.2
Belgique 2000	n.d.	n.d.	n.d.	<b>112 772</b>			44.7		
Belgique 2005	n.d.	n.d.	n.d.	<b>134 934</b>			<b>44.5</b>		
Belgique 2010	715	259	456	154 679	<b>154 937</b>	155 393	43.4	<b>43.5</b>	43.6
Canada 2000	3 391	3 095	296	387 139	<b>390 234</b>	390 530	35.4	<b>35.6</b>	35.7
Canada 2005	7 824	7 142	682	456 777	<b>463 919</b>	464 601	32.6	<b>33.2</b>	33.2
Canada 2010	10 844	9 900	944	501 552	<b>511 452</b>	512 396	30.4	<b>31.0</b>	31.1
République tchèque 2000	n.d.	n.d.	n.d.		<b>771 596</b>			<b>34.0</b>	
République tchèque 2005	16 515	1 485	15 030	1 123 316	<b>1 124 801</b>	1 139 831	36.0	<b>36.1</b>	36.6
République tchèque 2010	39 590	11 114	28 476	1 279 056	<b>1 290 170</b>	1 318 646	33.9	<b>34.2</b>	34.9
France 2000	n.d.	n.d.	n.d.	<b>639 239</b>			44.4		
France 2005	2 068	6	2 062	757 675	<b>757 681</b>	759 743	44.1	<b>44.1</b>	44.2
France 2010	2 819	0	2 819	830 258	<b>830 258</b>	833 077	42.9	<b>42.9</b>	43.0
Allemagne 2000	39 318	n.d.	n.d.	<b>767 045</b>			37.5		
Allemagne 2005	47 814	15 138	32 678	764 079	<b>779 217</b>	811 895	34.3	<b>35.0</b>	36.5
Allemagne 2010	46 277	17 919	28 356	882 010	<b>899 929</b>	928 285	35.3	<b>36.1</b>	37.2
Islande 2000	n.d.	n.d.	n.d.			<b>254 556</b>			<b>37.2</b>
Islande 2005	n.d.	n.d.	n.d.			<b>417 327</b>			<b>40.7</b>
Islande 2010	n.d.	n.d.	n.d.			<b>540 276</b>			<b>35.2</b>
Mexique 2000	n.d.	n.d.	n.d.		<b>1 014 625</b>			<b>16.9</b>	
Mexique 2005	n.d.	n.d.	n.d.		<b>1 667 424</b>			<b>18.1</b>	
Mexique 2010	n.d.	n.d.	n.d.		<b>2 458 249</b>			<b>18.8</b>	
Nouvelle-Zélande 2000	1 057	311	746	39 019	<b>39 765</b>	40 076	32.5	<b>33.2</b>	33.4
Nouvelle-Zélande 2005	1 525	519	1 006	58 352	<b>59 358</b>	59 877	36.0	<b>36.6</b>	36.9
Nouvelle-Zélande 2010	2 794	950	1 844	60 524	<b>62 368</b>	63 318	30.6	<b>31.5</b>	32.0
Norvège 2000	n.d.	n.d.	n.d.		<b>631 581</b>			<b>42.6</b>	
Norvège 2005	1 220	312	908	845 427	<b>846 335</b>	846 647	43.2	<b>43.2</b>	43.2
Norvège 2010	1 004	n.d.	n.d.		<b>1 082 500</b>			<b>42.9</b>	
Royaume-Uni 2000	4 652	3 419	1 233	351 388	<b>354 807</b>	356 040	36.0	<b>36.4</b>	36.5
Royaume-Uni 2005	17 388	12 570	4 818	434 969	<b>447 539</b>	452 357	34.4	<b>35.4</b>	35.8
Royaume-Uni 2010	29 975	23 462	6 513	487 752	<b>511 214</b>	517 727	33.3	<b>34.9</b>	35.3
États-Unis 2000	36 511	26 909	9 602	2 894 657	<b>2 921 566</b>	2 931 168	29.2	<b>29.5</b>	29.6
États-Unis 2005	96 004	49 269	46 735	3 359 558	<b>3 408 827</b>	3 455 562	26.7	<b>27.1</b>	27.5
États-Unis 2010	174 280	101 770	70 090	3 485 708	<b>3 589 898</b>	3 659 988	24.1	<b>24.8</b>	25.3

n.d. : Signifie non disponible.

Notes relatives aux pays : En Autriche, le crédit d'impôt pour enfant à charge n'est pas considéré comme un crédit d'impôt dans les *Statistiques des recettes publiques* et est traité entièrement comme une provision de dépense. Pour l'Autriche et la France, le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les recettes non collectées. Certains crédits d'impôts récupérables au Canada ne peuvent pas être ventilés entre l'élément de transfert et l'élément de dépense fiscale. Leur valeur totale a été ajoutée à l'élément de transfert.

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

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720435>

impôts/PIB sur la base de ces différents traitements possibles des crédits d'impôts récupérables, le lecteur doit être conscient de leurs inconvénients potentiels.

- Alors que la base brute permet de comparer aux crédits d'impôts récupérables le traitement des dépenses publiques relatives aux prestations concernant le revenu du travail, elle ne permet pas de comparer les crédits d'impôts non récupérables aux crédits d'impôts récupérables. Le passage d'un crédit d'impôt non récupérable à un crédit d'impôt récupérable, même si le coût fiscal qu'il comporte ou son incidence sur les revenus du contribuable est minime, peut donner lieu à une forte augmentation des recettes déclarées. En effet, les montants déduits antérieurement des recettes fiscales seraient considérés comme une disposition concernant les dépenses qui ne peut plus être déduite des recettes.
- Le plus grave inconvénient de la base nette est qu'elle ne permet pas de comparaison satisfaisante entre les pays qui appliquent des crédits d'impôts récupérables et ceux qui n'en appliquent pas. En effet, la base nette réduit les recettes fiscales pour les pays utilisant des crédits d'impôts récupérables pour des montants qui seraient assimilés à des dépenses dans les pays qui utilisent des programmes de dépenses comparables pour effectuer des transferts au profit de ceux qui ne paient pas d'impôt. Même entre les pays qui appliquent des crédits d'impôts récupérables, la déclaration sur une base nette aboutirait à des recettes fiscales moindres (toutes choses étant égales par ailleurs) pour les pays qui accordent une aide plus importante aux personnes exonérées d'impôt à l'aide de ces crédits. On peut soutenir que cette méthode risque d'induire en erreur en ce qui concerne l'importance du système fiscal.

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

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

Le tableau E indique la part relative des ressources fiscales attribuées aux différents sous-secteurs des administrations publiques et son évolution au cours de la période 1975-2010. Dans ce rapport, le groupe de travail de la politique fiscale et des statistiques a adopté les directives révisées pour attribuer ces parts comme dans la version finale du système des comptes nationaux 2008. Les changements apportés aux directives sont discutés dans l'Étude spéciale S.1 dans l'édition 2011 de ce rapport.

La colonne « supranationale » donne le montant des impôts collectés pour le compte de l'Union européenne par les vingt et un États membres de l'UE qui sont membres de l'OCDE. Les éditions antérieures à 2000 montraient dans la rubrique 5123 des tableaux par pays (partie III) les droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne par les administrations fiscales des quinze États membres de l'UE. Il a été décidé qu'à compter de l'édition 2000 ces droits de douane ne seront dorénavant plus inclus dans la rubrique 5123 car ils sont en fait imposés par l'Union européenne et collectés pour son compte par les administrations fiscales nationales.

Cependant, la ligne supérieure des tableaux par pays continue de présenter le total des recettes fiscales collectées dans les États membres de l'UE, y compris les droits de douanes collectés pour le compte de l'Union. Les montants de la ligne supérieure sont utilisés pour les comparaisons entre pays et les séries chronologiques présentées dans les tableaux 1 à 5, 31 à 34 et 37 à 38 ainsi que les graphiques.

Cette approche permet d'assurer la cohérence des séries chronologiques et évite que les rapports des recettes fiscales aux PIB ne subissent les effets des changements de la part relative des droits de douane dans 1) la composition des ressources de financement de l'UE et 2) la composition des différents impôts des États membres de l'UE. La seconde ligne des tableaux par pays des États membres de l'UE présente le total des recettes fiscales *net* des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne. La différence entre les montants rapportés à la ligne supérieure et à la ligne suivante – correspondant aux montants des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne – apparaît également dans une nouvelle rubrique *Pour mémoire* ajoutée à la fin des tableaux des États membres de l'UE à la partie III. Le tableau F résume les montants de ces droits de douane.

En 2010, dans les huit pays fédéraux de l'OCDE, la part des recettes de l'administration centrale variait entre 31 pour cent en Allemagne à 80 pour cent en Australie et 81 pour cent au Mexique. Entre 1975 et 2010, la part de l'administration fédérale a été réduite d'environ huit points de pourcentage en Belgique et aux États-Unis, tandis qu'elle a décliné moins rapidement en Allemagne et au Canada. La part de l'administration fédérale a augmenté en Autriche et en Suisse de quatorze et six points respectivement. Il y a eu peu de changement en Australie et au Mexique. En 2010, la part des administrations d'États était comprise entre 2 pour cent (Autriche et Mexique), 5 pour cent (Belgique) et 39 pour cent (Canada) et la part des collectivités locales se situait entre 1 pour cent (Mexique) et 16 pour cent (Suisse et États-Unis). La part des caisses de sécurité sociale a augmenté dans cinq des sept pays fédéraux, à l'exception du Canada et du Mexique où elle est restée stable.

L'Espagne est maintenant classée dans la catégorie « pays régional » plutôt que dans celle des « pays unitaires » à cause de sa structure politique fortement décentralisée. En 2010 la part des recettes de l'administration centrale était de 35 pour cent contre 18 pour cent pour l'administration régionale. Entre 1975 et 2010, la part des recettes des collectivités locales a augmenté de 4 à 10 pour cent et la part des caisses de sécurité sociale a baissé de 48 pour cent à 37 pour cent.

Dans les pays unitaires de l'OCDE, la part des recettes de l'administration centrale en 2010 se situait entre 33 pour cent au Japon et 35 pour cent en France et 93 pour cent en Nouvelle-Zélande. La part des collectivités locales varie de un pour cent en Grèce et en République tchèque à plus de 30 pour cent en Suède. Entre 1975 et 2010, il y a eu une augmentation des transferts aux collectivités locales supérieure à six points en Corée, en Islande, en Italie, au Portugal et en Suède et des transferts nettement moins importants en Finlande, en France, au Japon et aux Pays-Bas. Une diminution des transferts supérieure à 6 points s'est produite en Norvège et au Royaume-Uni. Entre 1975 et 2010, il y a eu des augmentations importantes dans la part des caisses de sécurité sociale de 7 points ou plus en Finlande, en France, au Japon et en Corée et des baisses similaires en Italie, en Norvège et en Suède.

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

	Supranationale			Administration centrale			Administration d'un État/Régions			Administrations locales			Administrations de sécurité sociale		
	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010
<b>Pays fédéraux</b>															
Australie	..	..	..	80.1	77.5	80.3	15.7	19.0	16.2	4.2	3.4	3.5	0.0	0.0	0.0
Autriche	..	0.0	0.3	51.7	64.8	66.2	10.6	1.8	1.6	12.4	4.1	3.3	25.3	29.3	28.6
Belgique	1.4	1.0	0.8	65.3	60.0	56.5	..	1.8	5.1	4.4	4.8	5.1	28.8	32.3	32.4
Canada	..	..	..	47.6	39.1	41.3	32.5	37.1	39.4	9.9	9.8	10.2	10.0	14.0	9.1
Allemagne	1.2	0.6	0.5	33.5	31.4	31.4	22.3	21.6	21.2	9.0	7.4	7.9	34.0	39.0	39.0
Mexique	..	..	..	..	80.1	81.1	..	2.1	2.4	..	1.1	1.2	..	16.6	15.4
Suisse	..	..	..	30.7	31.4	36.2	27.0	23.8	24.4	20.3	17.6	15.6	22.0	27.3	23.8
États-Unis	..	..	..	45.4	42.0	37.8	19.5	19.9	20.5	14.7	13.2	16.1	20.5	24.9	25.7
Moyenne non pondérée	1.3	0.5	0.5	50.6	53.3	53.8	21.3	15.9	16.3	10.7	7.7	7.9	20.1	22.9	21.8
<b>Pays régional</b>															
Espagne <sup>1</sup>	..	0.5	0.4	48.2	50.4	34.7	..	4.8	18.2	4.3	8.5	9.5	47.5	35.8	37.1
<b>Pays unitaires</b>															
Chili	..	..	..	..	89.9	88.6	..	..	..	..	6.5	6.2	..	3.6	5.2
République tchèque	..	..	0.5	..	57.7	53.5	..	..	..	..	0.9	1.3	..	41.4	44.6
Danemark	1.0	0.5	0.4	68.1	65.4	70.8	..	..	..	30.4	31.9	26.7	0.5	2.2	2.1
Finlande	..	..	0.5	..	72.1	68.3	..	..	..	..	13.1	13.4	..	14.8	17.9
Estonie	..	0.4	0.2	56.0	46.6	45.7	..	..	..	23.5	22.3	24.4	20.4	30.8	29.8
France	0.7	0.4	0.2	51.2	42.2	34.8	..	..	..	7.6	11.0	10.8	40.6	46.4	54.2
Grèce	..	0.6	0.4	67.1	66.8	64.4	..	..	..	3.4	0.9	1.1	29.5	31.7	34.1
Hongrie	..	..	0.2	..	63.8	62.8	..	..	..	..	2.5	6.4	..	33.6	30.5
Islande	..	..	..	81.3	79.2	74.5	..	..	..	18.7	20.8	25.5	0.0	0.0	0.0
Irlande	2.3	1.6	0.5	77.4	83.2	81.0	..	..	..	7.3	2.4	3.2	13.1	12.8	15.4
Israël	..	..	..	..	80.0	75.3	..	..	..	..	5.9	7.5	..	14.1	17.2
Italie	..	0.4	0.3	53.2	62.7	53.0	..	..	..	0.9	5.4	15.4	45.9	31.5	31.3
Japon	..	..	..	45.4	41.2	33.0	..	..	..	25.6	25.3	25.9	29.0	33.5	41.1
Corée	..	..	..	89.0	69.2	60.4	..	..	..	10.1	18.7	16.7	0.9	12.1	22.8
Luxembourg	0.8	0.4	0.1	63.6	67.1	67.1	..	..	..	6.7	6.4	4.4	29.0	26.1	28.4
Pays-Bas	1.5	1.2	0.9	58.9	54.2	59.0	..	..	..	1.2	2.7	3.8	38.4	41.9	36.3
Nouvelle-Zélande	..	..	..	92.3	94.7	92.8	..	..	..	7.7	5.3	7.2	0.0	0.0	0.0
Norvège	..	..	..	50.6	58.4	86.4	..	..	..	22.4	19.6	13.6	27.0	22.0	0.0
Pologne	..	..	0.3	..	62.1	52.0	..	..	..	..	7.5	12.7	..	30.4	34.9
Portugal	..	0.8	0.3	65.4	73.5	67.7	..	..	..	0.0	4.2	5.7	34.6	21.5	26.3
République slovaque	..	..	0.8	..	62.5	53.7	..	..	..	..	1.3	2.9	..	36.2	42.6
Slovénie	..	..	0.4	..	51.8	48.8	..	..	..	..	6.4	10.9	..	41.9	39.9
Suède	..	0.4	0.4	51.3	46.9	52.1	..	..	..	29.2	30.9	35.4	19.5	21.8	12.1
Turquie	..	..	..	..	75.1	66.8	..	..	..	..	12.8	9.5	..	12.1	23.7
Royaume-Uni	1.0	1.0	0.6	70.5	77.5	75.3	..	..	..	11.1	3.7	5.1	17.5	17.8	19.0
Moyenne non pondérée	1.2	0.7	0.4	65.1	65.8	63.5	..	..	..	12.9	10.7	11.8	21.6	23.2	24.4

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


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720473>


Tableau F. **Droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne**  
En millions de monnaie nationale<sup>1</sup>

	2000	2002	2005	2006	2008	2009	2010	2011 <sup>2</sup>
Autriche <sup>1</sup>	266	220	226	255	250	205	218	248
Belgique <sup>1</sup>	960	980	1 208	1 288	1 420	1 154	1 219	1 300
République tchèque	..	..	5 586	5 516	6 323	5 548	6 573	6 961
Danemark	2 388	1 971	3 160	3 456	3 106	2 647	3 241	3 177
Estonie <sup>1</sup>	..	..	22	26	33	20	24	29
Finlande <sup>1</sup>	130	101	148	175	205	152	151	205
France <sup>1</sup>	1 513	1 329	1 583	1 404	1 615	1 461	1 752	1 817
Allemagne <sup>1</sup>	3 394	2 895	3 433	3 878	4 036	3 778	4 234	4 556
Grèce <sup>1</sup>	210	185	262	270	305	252	279	188
Hongrie	..	..	26 572	26 914	26 689	25 657	25 004	27 545
Irlande <sup>1</sup>	210	118	196	221	224	197	206	221
Italie <sup>1</sup>	1 536	1 377	1 785	2 093	2 200	2 008	2 225	2 319
Luxembourg <sup>1</sup>	27	16	21	25	18	13	18	17
Pays-Bas <sup>1</sup>	1 310	1 108	1 265	1 437	1 788	1 483	1 819	n.d.
Pologne	..	..	1 098	1 060	1 572	1 308	1 274	n.d.
Portugal <sup>1</sup>	204	141	145	159	177	154	177	n.d.
République slovaque <sup>1</sup>	..	..	75	92	156	111	143	157
Slovénie <sup>1</sup>	..	..	34	42	76	53	55	56
Espagne <sup>1</sup>	970	926	1 436	1 590	1 578	1 328	1 509	1 554
Suède	3 450	3 142	4 327	4 704	5 212	4 764	5 412	5 399
Royaume-Uni	1 800	1 655	1 908	2 000	2 297	2 435	2 933	2 925

n.d. : Signifie non disponible.

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

2. Estimations.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720511>

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

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

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

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

En septembre 2012, les chiffres du PIB pour 2010 et 2011 étaient disponibles pour tous les pays de l'OCDE mais les informations concernant les deux premiers trimestres de 2012 sont nécessaires pour calculer le ratio impôt/PIB pour la Nouvelle-Zélande en 2011. Le chiffre pour le deuxième trimestre a été évalué par le Secrétariat.

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

Pour les années les plus récentes en particulier, les montants des recettes ont pu faire l'objet de révisions peu fréquentes et de faible ampleur. Les données concernant le PIB sont révisées et mises à jour plus fréquemment, mais pas nécessairement pour tous les pays en même temps, reflétant l'utilisation de sources et de procédures d'estimation plus fiables. En général, ces révisions ont une incidence assez limitée sur les rapports impôts/PIB. Toutefois les chiffres du PIB peuvent occasionnellement changer de façon plus fondamentale lorsque sont introduites au plan international de nouvelles procédures d'évaluation du Produit Intérieur Brut. Par exemple, ce fut le cas au milieu des années 90 lorsque le Système de comptabilité nationale de 1993 (ci-après SCN 1993) remplaça progressivement son prédécesseur le Système de comptabilité nationale de 1968 (SCN 1968) et les directives révisées sont maintenant adoptées pour tous les chiffres du PIB qui sont utilisés dans ce rapport depuis 1970 et auparavant pour quelques pays.

Le SCN 2008 a maintenant été finalisé mais les chiffres du PIB présentés dans cette publication continuent à être basés sur le SCN 1993 pour tous les pays sauf l'Australie. La plupart des pays de l'OCDE mettront en place le SCN 2008 en 2014, les autres pays feront peu après. Les chiffres du PIB pour l'Australie ont augmenté de 1.25 % à 1.5 % à cause de l'adoption du SCN 2008 dans cette publication.

Pour le calcul de leur produit intérieur brut, les vingt un pays membres de l'OCDE qui sont États membres de l'Union européenne (UE) sont tenus de suivre les procédures du Système européen de comptes économiques intégrés (SEC), qui constitue essentiellement un approfondissement du SCN bien qu'il en diffère sur certains points mineurs<sup>8</sup>. À la suite de la révision du SCN en 1993, le SEC de 1979 a été remplacé par le SEC de 1995. À la mi-1999 tous les pays membres de l'UE ont mis en application les recommandations du SEC 1995 pour mesurer le PIB.


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

Un problème particulier soulevé par la révision des systèmes SCN 1993/SEC 1995 est que les pays diffèrent quant à la période couverte lors des révisions du PIB. De telles différences influent sur les séries chronologiques des ratios impôts/PIB pour les années

antérieures à 2003. Afin de limiter cet effet de distorsion, on a utilisé dans la présente édition du rapport des estimations du PIB révisé pour 1970 et les années suivantes quand les pays de l'OCDE n'ont pas fourni de chiffres révisés du PIB (comparer les colonnes 2 et 3 du tableau G). Ces estimations ont été élaborées par la Direction des statistiques de l'OCDE.

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

	Première année pour laquelle on a utilisé dans cette édition le ratio des recettes fiscales au PIB	Première année pour laquelle on a utilisé dans cette édition le PIB sur la base du SCN 1993 ou du SEC 1995	Première année pour laquelle le PIB a été calculé par le pays sur la base du SCN 1993 ou du SEC 1995
Australie	1965	1965	1965
Autriche	1965	1970	1976
Belgique	1965	1970	1995
Canada	1965	1965	1965
Chili	1990	1990	2003
République tchèque	1993	1993	1995
Danemark	1965	1966	1966
Estonie	1995	1995	1995
Finlande	1965	1970	1975
France	1965	1965	1965
Allemagne	1965	1970	1970
Grèce	1965	1965	2005
Hongrie	1991	1991	1995
Islande	1965	1970	1980
Irlande	1965	1970	1995
Israël	1995	1995	1995
Italie	1965	1970	1970
Japon	1965	1980	1994
Corée	1972	1970	1970
Luxembourg	1965	1970	1995
Mexique	1980	1970	2003
Pays-Bas	1965	1969	1969
Nouvelle-Zélande	1965	1987 (Q2)	1987 (Q2)
Norvège	1965	1970	1970
Pologne	1991	1991	1995
Portugal	1965	1970	1995
République slovaque	1995	1995	1995
Slovénie	1995	1995	1995
Espagne	1965	1970	1995
Suède	1965	1965	1965
Suisse	1965	1970	1990
Turquie	1965	1970	1998
Royaume-Uni	1965	1970	1980
États-Unis	1965	1970	1970

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720549>



## Notes

1. OCDE, *L'État protecteur en crise* (Paris, 1981).
2. Il ne s'agit pas vraiment d'une dépense fiscale au sens strict. De telles dépenses fiscales nécessitent l'identification d'un système fiscal de référence pour chaque pays ou, de préférence, une norme commune internationale. En pratique, il n'a pas été possible de parvenir à un accord sur une norme internationale commune.
3. Cette question a été examinée dans une Étude spéciale de l'édition de 2001 des *Statistiques des recettes publiques*.
4. Les dernières données pour 2010 ont été reçues au cours de la période mai-août 2012.
5. Les déclarations pour l'année 2010 couvrent respectivement T2/2010-T1/2011 (Canada, Japon) et T3/2010-T2/2011 (Australie, Nouvelle-Zélande) (T = trimestre).
6. Les chiffres des PIB utilisés sont ceux disponibles au 4 septembre 2012.
7. Par exemple dans le cas du Canada T2/2011-T1/2012.
8. Ces différences sont sans incidence sur les comparaisons des ratios impôts/PIB figurant dans les *Statistiques des recettes publiques*.

## Étude spéciale S.1

### S.1. Statistiques des recettes publiques en Amérique latine : tendances des recettes fiscales 1990-2009

#### 1. Ratios fiscaux

En Amérique latine, au cours des deux dernières décennies les recettes fiscales ont considérablement augmenté en proportion du produit intérieur brut (PIB). Le tableau S1.1 comme le graphique S1.1 montrent que pour les pays concernés ces recettes, cotisations de sécurité sociale comprises, ont enregistré une hausse presque continue, excepté en 2009, passant de 14.9 % du PIB en 1990 à 19.2 % du PIB (moyennes non pondérées). Cette progression de leur poids relatif est le reflet de conditions macroéconomiques favorables, de changements de l'architecture des systèmes fiscaux et du renforcement des administrations fiscales.

Cette tendance contraste avec celle de la zone OCDE, dans laquelle ce même ratio est resté relativement constant – il s'établissait à 33.8 % en 2009 – à moins d'un point de pourcentage au-dessus de son niveau de 1990. En conséquence, l'écart entre les moyennes des deux zones a commencé à se réduire à partir de l'année 2000. Il se situait autour de 18 points de pourcentage en 1990 comme en 2000, mais était tombé à 15 points en 2009.

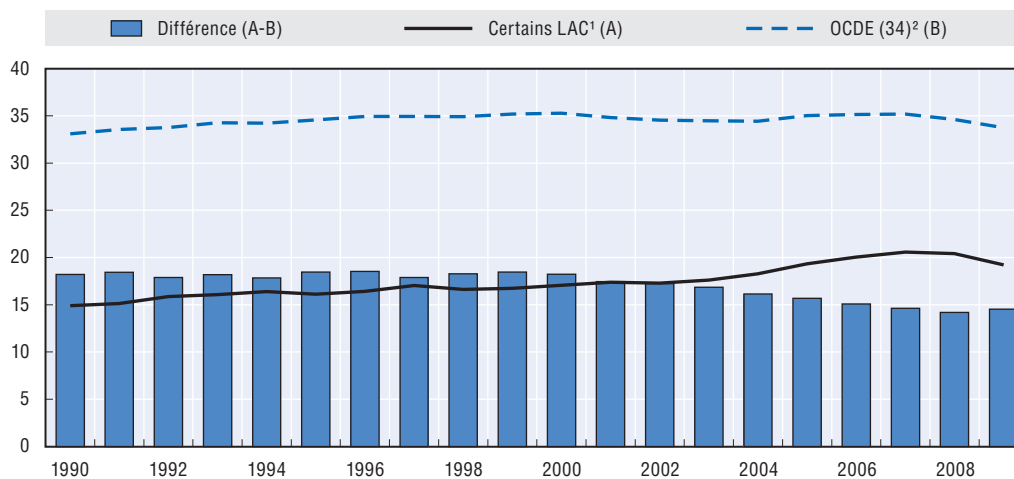
Le niveau moyen du ratio impôts/PIB est beaucoup plus élevé dans les pays de l'OCDE que dans les pays d'Amérique latine de l'échantillon (33.8 % contre 19.2 %, respectivement, en 2009). Cependant, la fourchette des ratios est large entre le rapport impôt/PIB le plus élevé et le rapport plus bas des pays d'Amérique latine. Parmi les pays de l'échantillon, ce sont l'Argentine et le Brésil qui enregistraient les ratios les plus élevés en 2009 (respectivement 32.6 % et 31.4 %), alors que le plus bas était observé au Guatemala (12.2 %). De la même manière, les économies de l'OCDE présentent des caractéristiques très variables. En 2009, les ratios impôt/PIB s'échelonnaient dans l'OCDE entre 48.1 % au Danemark et 17.4 % au Mexique pour le plus bas (ce chiffre diffère de ceux figurant dans les publications de la CEPALC et du CIAT en raison de la prise en compte dans les recettes fiscales des taxes sur la production d'hydrocarbures). L'ampleur de ces variations impose d'interpréter prudemment les divergences entre les ratios impôts/PIB de l'OCDE et de l'Amérique latine, car elles concernent des économies de nature très différente.

De nombreux facteurs concourent à déterminer le ratio convenant à tel ou tel pays, parmi lesquels le volume des biens et services fournis par l'État. À partir des années 80, de nombreux pays d'Amérique latine ont privatisé à des degrés divers les soins de santé, l'éducation et la sécurité sociale (ECLAC, 2010a). Cette situation régionale s'oppose à celle prévalant dans de nombreux pays de l'OCDE, notamment européens, dans lesquels ces services sont dans une large mesure fournis par l'État, avec la nécessité correspondante de dégager des recettes. En outre, dans les pays d'Amérique latine, l'importance du secteur informel exclut de nombreux contribuables du paiement de l'impôt (OCDE, 2008 et Gómez

Sabaini *et al.* 2010). Cela étant, de manière générale, la question du non-paiement de l'impôt a un impact considérable sur les recettes fiscales dans tous les pays, quels qu'ils soient.


Le tableau S1.1 fait apparaître des différences marquées entre les tendances constatées au fil du temps dans chaque pays. Mais, au-delà de la diversité des niveaux d'imposition, on peut observer une augmentation générale des recettes publiques au cours des vingt dernières années. Les pays qui ont enregistré les progressions les plus fortes de 1990 à 2009 sont l'Argentine (+15.3 points) et la Colombie (+8.4 points). Pour la majorité des pays, les hausses se situent entre 3 et 7 points de pourcentage. Le Chili et le Mexique, avec des hausses de 1 à 2 points, ainsi que le Venezuela où une chute de 4.3 points de pourcentage a été observée pour la même période, constituent des exceptions.

Graphique S1.1. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB en Amérique latine et OCDE, 1990-2009**



1. Représente un groupe choisi de 12 pays d'Amérique latine. Ce sont l'Argentine, le Brésil, le Chili, la Colombie, le Costa Rica, la République dominicaine, El Salvador, le Guatemala, le Mexique, le Pérou, l'Uruguay et le Venezuela. Le Chili et le Mexique font également partie du groupe des 34 pays membres de l'OCDE.
2. Représente la moyenne non pondérée pour les pays membres de l'OCDE.

Source : Tableau 1 dans section II.A.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932719960>

Les chiffres pour 2009 marquent une rupture de la tendance à la hausse des ratios impôts/PIB en effet. En 2009, le rapport moyen s'est établi à 19.2 %, contre 20.4 % un an plus tôt, et le total des recettes fiscales par rapport au PIB a reculé dans 9 pays d'Amérique latine sur les 12 que compte l'échantillon. Même si ce ratio a perdu plus de 3 points au Chili et au Mexique, sa diminution dans les autres pays a généralement été inférieure à 2 points de pourcentage.

L'augmentation des recettes fiscales amorcée au début des années 90 a eu pour toile de fond la période d'instabilité macroéconomique qui a affecté les pays d'Amérique latine au cours de la décennie précédente. Pendant les années 80, ces pays ont en effet connu d'importants déséquilibres budgétaires et, parallèlement, certains d'entre eux ont eu recours à des solutions alternatives pour financer leurs dépenses (l'emprunt ou la création monétaire). Cela a abouti dans l'ensemble de la région à une inflation galopante qui a érodé

la valeur réelle des recettes fiscales. Les réformes entreprises dans les années 90 ont donc principalement visé à lutter contre cette inflation et à instaurer une discipline fiscale.

Tableau S1.1. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB<sup>1</sup>**

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
Argentine	16.1	20.3	21.5	26.9	27.4	29.1	30.7	31.4
Brésil	28.1	26.8	30.0	32.9	32.8	33.4	33.6	32.6
Chili	17.5	19.0	19.4	21.6	23.2	24.0	22.5	18.4
Colombie	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
République dominicaine	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
Mexique <sup>2</sup>	15.8	15.2	16.9	18.1	18.2	17.7	20.9	17.4
Pérou	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
Moyenne non pondérée								
Certains PAL <sup>3</sup>	14.9	16.1	17.1	19.3	20.1	20.6	20.4	19.2
OCDE (34) <sup>4</sup>	33.1	34.6	35.3	35.0	35.1	35.2	34.6	33.7

1. Les chiffres ne tiennent pas compte des recettes des autorités locales pour l'Argentine, le Costa Rica (jusqu'en 1997), la République dominicaine, El Salvador, le Pérou (jusqu'en 2004), l'Uruguay et le Venezuela, les données n'étant pas disponibles.
2. Dans les données de la CEPALC et du CIAT, les redevances sur la production d'hydrocarbures sont considérées comme des recettes non fiscales.
3. Représente un groupe choisi de pays d'Amérique latine. Le Chili et le Mexique font également partie du groupe des 34 pays membres de l'OCDE.
4. Représente la moyenne non pondérée pour les pays membres de l'OCDE.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720663>

La plupart des gouvernements latino-américains ont réagi à la fois en réduisant les dépenses publiques et en mettant en place des politiques visant à augmenter les recettes fiscales, ce qui a eu pour effet d'améliorer sensiblement la gestion budgétaire et l'équilibre des finances publiques. S'agissant de la partie recettes de l'équation, des réformes touchant l'administration et les politiques fiscales ont largement contribué à atteindre cet objectif. En outre, l'impact de l'inflation sur les recettes a obligé les décideurs à trouver des solutions pour rendre les systèmes fiscaux moins vulnérables aux épisodes inflationnistes, à travers la réduction des délais de recouvrement et l'indexation des impôts dûs.

De 1990 à 2009, dans les pays d'Amérique latine sélectionnés, la charge fiscale s'est alourdie de 4.3 points de pourcentage du PIB. La réforme fiscale la plus importante des années 80 et du début des années 90 en Amérique latine aura été l'introduction de la TVA. Les réformes intervenues ensuite ont tendu principalement à l'élargir et à la renforcer en augmentant ses taux et en élargissant son assiette. Au cours des années 90, le ratio TVA/PIB a ainsi gagné 2.1 points de pourcentage, puis à nouveau 0.9 points jusqu'en 2009 (voir tableau S1.2).

De 2000 à 2009, la progression (de 1.3 points de pourcentage du PIB) des recettes provenant de la taxation des revenus – principalement de l'impôt sur les bénéfices des sociétés – a contribué de manière plus substantielle que la TVA à la hausse des recettes fiscales. Ce résultat s'explique en partie par la période d'envolée des prix des produits de base postérieure à 2003, qui a été très profitable à certains pays de la région. Cette question sera approfondie dans la section D de la première partie. Parmi les autres réformes fiscales,


on compte notamment l'introduction ou l'élaboration de régimes fiscaux simplifiés pour les petits contribuables et le recours aux revenus présumés comme base d'imposition du patrimoine.

Tableau S1.2. **La taxe sur la valeur ajoutée en pourcentage du PIB**

	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009
Argentine	3.9	8.3	8.6	9.3	9.7	10.4	10.7	10.8
Brésil	13.4	12.0	13.1	13.7	13.5	13.4	13.9	13.1
Chili	6.6	7.7	8.1	8.1	7.4	7.9	8.9	7.8
Colombie	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
République dominicaine	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
Mexique	3.3	2.6	3.1	3.5	3.7	3.6	3.8	3.4
Pérou	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
Moyenne non pondérée								
Certains PAL <sup>1</sup>	3.8	5.3	5.9	6.8	7.0	7.1	7.2	6.8
OCDE (34) <sup>2</sup>	5.9	6.6	6.9	7.0	7.0	7.0	6.8	6.7

1. Représente un groupe choisi de pays d'Amérique latine. Le Chili et le Mexique font également partie du groupe des 34 pays membres de l'OCDE.

2. Représente la moyenne non pondérée pour les pays membres de l'OCDE.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720682>

L'évolution des recettes provenant des impôts sur les biens et les services et des impôts sur les revenus et les bénéfices a contribué à la baisse des ratios impôts/PIB en 2009. La diminution des recettes fiscales pour l'année 2009 est partiellement imputable à la contraction de l'activité économique de l'Amérique latine mais également, dans une certaine mesure, à un recul momentané des prix des produits de base (CEPALC-OCDE, 2011). Cependant, des études récentes de l'OCDE (Daude *et al.*, 2010) ont montré qu'en Amérique latine la semi-élasticité de l'impôt vis-à-vis de la production est faible comparée à ce qu'on observe dans les pays de l'OCDE (située respectivement autour de 0.2 et de 0.4 points de pourcentage). En outre, plusieurs pays de la région avaient annoncé des baisses d'impôts discrétionnaires qui auraient pu peser plus lourdement sur les recettes fiscales (ECLAC, 2010b).

## 2. Structures fiscales

Parallèlement à la hausse des niveaux d'imposition en Amérique latine, la structure de la fiscalité (définie comme la part des principaux impôts dans le total des recettes fiscales) a également connu une évolution considérable de 1990 à 2009. Le tableau S1.3 illustre les différentes tendances ressortant des données sur les structures fiscales. Les principales concernent les impôts sur la consommation, ainsi que sur les revenus et les bénéfices.


Si, dans l'ensemble, la part des impôts sur la consommation est restée relativement constante au cours de la période considérée, cette valeur dissimule une forte progression, de 11 points de pourcentage de 1990 à 2009, des impôts généraux sur la consommation et un recul concomitant de 13 points des impôts spécifiques sur la consommation.

Tableau S1.3. Structures fiscales dans un groupe sélectionné de pays d'Amérique latine<sup>1</sup>

	1990	1995	2000	2005	2008	2009
Impôts sur le revenu et les bénéfices	23	22	22	25	28	28
Cotisations de sécurité sociale	16	17	16	14	13	15
Impôts sur la base de salaire	1	1	1	1	1	1
Impôts sur le patrimoine	4	2	3	5	4	4
Impôts généraux sur la consommation	24	32	34	35	35	35
Impôts spécifique sur la consommation	28	24	21	19	17	15
Autres impôts <sup>2</sup>	4	2	2	2	2	2
<b>Total</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

1. Représente les parts en pourcentage des principales catégories d'impôts dans les recettes fiscales totales. Le groupe sélectionné de pays figure dans le tableau A.

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720701>

Ces deux évolutions opposées des impôts sur la consommation tiennent à l'importance croissante de la TVA et au rôle de plus en plus réduit des impôts spécifiques, comme les droits d'accise ou les taxes sur le commerce international. Bien que les économies de la région aient adopté tôt la TVA (la plupart des pays l'avaient déjà introduite sous une forme ou une autre à la fin des années 70), son importance en termes de recettes est assez récente. Elle a représenté une source croissante de recettes pour les pays d'Amérique latine à partir du début des années 90 et sa position s'est consolidée tant à travers des ajustements cumulés de son assiette et de ses taux légaux, que grâce au renforcement des administrations fiscales. Les réformes ont également mis l'accent sur la simplification des systèmes fiscaux, la plupart des pays ayant accordé leur préférence à des régimes de TVA à taux unique. Le Brésil, qui connaît quatre types de TVA, et le Mexique, qui applique des taux nuls ou réduits à certains objets et zones géographiques spécifiques, font figure d'exceptions.

En revanche, le recul de la part des impôts spécifiques sur la consommation est lié à la libéralisation du commerce, qui est à l'origine d'une baisse substantielle des droits à l'importation et de l'élimination des droits à l'exportation dans un grand nombre de pays d'Amérique latine (à l'exception notable de l'Argentine, où les droits à l'exportation ont été rétablis en 2002 et ont subi une augmentation considérable au cours de la dernière décennie). En outre, l'éventail des biens et services soumis aux droits d'accise a été réduit afin de viser principalement des produits et des services pour lesquels la demande est relativement inélastique, comme les boissons alcoolisées, les carburants et leurs dérivés et le tabac.

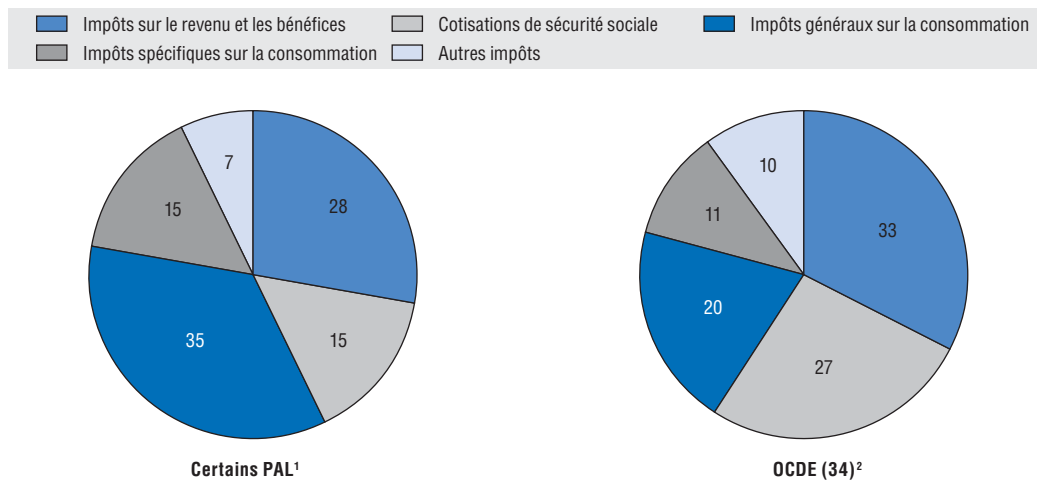
Parallèlement, les recettes provenant de l'imposition des revenus et des bénéfices sont passées de 23 % à 28 % du total des recettes fiscales, en raison principalement d'une augmentation du niveau de recouvrement à la fin des années 2000. Dans les pays d'Amérique latine, la part des impôts sur les bénéfices des sociétés est, de manière générale, supérieure à celle des impôts sur le revenu des personnes physiques, ce qui reflète d'une progression considérable des revenus des premières, notamment des sociétés opérant dans le secteur des ressources naturelles.

Si les recettes tirées des cotisations de sécurité sociale ont connu en moyenne une légère progression en pourcentage du PIB entre 1990 et 2009 (voir le tableau 6 de la section A de la deuxième partie), leur part dans le total des recettes fiscales a très

légèrement baissé. Cela s'explique par deux principaux facteurs aux effets opposés. En premier lieu, l'augmentation des revenus des personnes physiques a eu une incidence positive sur les sommes collectées. Cependant, cet effet a été contrebalancé ou très souvent même totalement compensé par une vague de privatisations totales ou partielles qui ont touché plusieurs pays de la région. Les modalités des réformes des régimes de sécurité sociale de ces pays ont été très variables. Certains d'entre eux, comme le Chili, le Mexique et le Pérou ont eu largement recours à des régimes privés, financés par capitalisation, ce qui explique le faible volume des recettes fiscales consacrées au financement de la sécurité sociale. Dans les pays dotés de régimes publics ou mixtes, comme le Brésil, le Costa Rica et l'Uruguay, le poids des cotisations de sécurité sociale demeure important (supérieur à 20 % du total des recettes fiscales). Les chiffres concernant l'Argentine traduisent l'introduction de régimes de capitalisation en 1994, suivie de leur nationalisation en 2008.

Si l'on compare maintenant l'OCDE et les pays d'Amérique latine, la principale différence entre les structures fiscales de ces deux groupes saute aux yeux. Comparée à l'OCDE, l'Amérique latine présente de faibles niveaux de prélèvements directs contrebalancés par des rentrées élevées d'impôts indirects (voir graphique S1.2). En particulier, elle compte massivement sur les impôts sur les biens et les services, qui représentent environ la moitié de l'ensemble des recettes fiscales, contre quelque 30 % pour les économies de l'OCDE. À titre de comparaison, en Amérique latine environ 40 % des rentrées proviennent d'une combinaison entre impôts sur les revenus et les bénéfices et cotisations de sécurité sociale, contre 60 % dans les économies de l'OCDE. Ce recours plus important aux contributions indirectes peut laisser supposer que le système fiscal a un caractère régressif plus marqué.

Graphique S1.2. **Structure fiscale en Amérique latine et la zone OCDE, 2009**



1. Représente un groupe choisi de pays d'Amérique latine Inscrite dans le tableau A. Le Chili et le Mexique font également partie du groupe des 34 pays membres de l'OCDE.

2. Représente la moyenne non pondérée pour les pays membres de l'OCDE.

Source : Tableau 3 dans section II.A.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932719979>

En 2009, dans les pays d'Amérique latine sélectionnés, les recettes fiscales provenant des impôts sur les revenus et les bénéfices et des cotisations de sécurité sociale rapportées au PIB se sont élevées à 8.3 %, contre 20.6 % dans les pays de l'OCDE. Donc, en comparaison avec la zone OCDE, cette catégorie de prélèvements joue en Amérique latine un rôle secondaire parmi les sources de recettes. La part des cotisations de sécurité sociale s'établissait dans cette région à pas moins de 11.4 points de pourcentage en dessous de son niveau dans la zone OCDE (15 % contre 27 %). Les chiffres correspondants pour l'imposition des revenus et des bénéfices étaient inférieurs de 5.9 points de pourcentage à ceux de l'OCDE (28 % contre 34 %). Comme on l'a vu plus haut, la tendance de nombreux pays d'Amérique latine à se tourner vers des dispositifs de sécurité sociale privés explique certaines des différences relatives à cette catégorie de recettes.

Alors que, en 2009, les recettes provenant de l'impôt sur le revenu des personnes physiques représentaient pas moins de 25 % du total des impôts collectés dans la zone OCDE, cette catégorie de prélèvements tenait une place beaucoup plus limitée dans les pays d'Amérique latine. Des études déjà réalisées par l'OCDE (OCDE, 2008 et Daude *et al.*, 2010) voient deux raisons à cela : la part des revenus du travail dans le PIB est beaucoup moins élevée en Amérique latine que dans les pays de l'OCDE ; sa distribution se traduit par un nombre relativement plus faible de contribuables, en raison d'une concentration des revenus aux niveaux les plus bas de l'échelle. En outre, plusieurs études de l'ECLAC (ECLAC, 2010a et Gómez Sabaini *et al.*, 2010) mentionnent deux facteurs supplémentaires : le déficit budgétaire élevé des pays d'Amérique latine et une assiette d'imposition plus étroite, constituée essentiellement des salaires, en raison des avantages fiscaux accordés à la rémunération du capital.

La part plus réduite des impôts directs est compensée par les impôts généraux sur les biens et les services, qui représentent une fraction importante du total des impôts collectés. En 2009, cette catégorie pesait 35 % du total des recettes fiscales de la région, alors que le chiffre correspondant pour la zone OCDE se montait à 20 % seulement. Au-delà de ces totaux, la part de la TVA dans le total des impôts collectés est très différente. À cet égard, il convient de prendre en compte les modalités de fonctionnement des différents systèmes de TVA dans les deux groupes de pays, notamment la structure des taux, l'assiette et les exemptions prévues.

Enfin, pour les pays d'Amérique latine, les impôts sur le patrimoine immobilier et sur les salaires (figurant sous la catégorie des « Autres impôts » du graphique S1.2) ne représentent pas des sources substantielles de recettes. Les difficultés qu'éprouvent les administrations infranationales pour collecter les taxes qui leur reviennent sont illustrées par la faible capacité des impôts sur le patrimoine à générer des revenus, alors même qu'ils représentent généralement la principale source de recettes des collectivités locales de la région (Gómez Sabaini et Jiménez, 2011). Au cours de la période considérée, la part des impôts sur les salaires a été très minime, notamment parce que ce type de mécanismes n'est pas très courant en Amérique latine. Il convient cependant d'observer que le manque de données en ce qui concerne l'échelon infranational complique l'analyse pour ces catégories d'impôts. La part des impôts sur le patrimoine et les salaires dans le total des recettes fiscales des pays d'Amérique latine est comparable en moyenne à ce qu'elle représente dans les pays de l'OCDE.



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

De manière générale, depuis le milieu des années 80, l'Amérique latine a connu des réformes visant à transférer certaines fonctions étatiques de l'administration centrale à des entités infranationales. Dans un premier temps, cette vague de décentralisation a eu pour principal objectif de renforcer le rôle des collectivités locales dans le processus démocratique. Dans un second temps, il y a eu une tendance croissante à confier l'exécution d'une partie de plus en plus importante des dépenses publiques à l'échelon infranational.

Paradoxalement, la portée des mesures fiscales infranationales mises en œuvre dans la région est demeurée assez modeste et elles n'ont visé qu'un nombre limité d'impôts. Les données disponibles suggèrent que la plupart des pays d'Amérique latine n'ont pas particulièrement cherché à renforcer les recettes fiscales perçues par les entités infranationales. De 1995 à 2009, la part des revenus prélevés par les niveaux d'administration infranationaux s'est réduite de 2 ou 3 points de pourcentage en Argentine et au Brésil et, dans les autres pays pour lesquels on dispose de données concernant les tendances des recettes des entités infranationales, l'évolution de cette part n'a pas dépassé un point de pourcentage. Parallèlement, la part des caisses de sécurité sociale s'est réduite dans 6 pays d'Amérique latine sur les 12 sélectionnés, en raison, dans certains cas, de leur privatisation totale ou partielle. Les évolutions les plus importantes sont intervenues en Uruguay et en Colombie (où elles ont atteint respectivement 15 et 12 points de pourcentage) (voir le tableau S1.4).

Sur le plan statistique, deux éléments doivent être pris en considération, lorsque l'on compare la répartition des recettes dans les pays d'Amérique latine considérés avec celle des membres de l'OCDE. Premièrement, les recettes des deux groupes de pays ont été attribuées aux différents niveaux d'administration conformément aux lignes directrices révisées figurant dans la version finale du système de comptabilité nationale (SCN) 2008. Cela signifie qu'elles sont en général attribuées au niveau d'administration qui est investi du pouvoir de lever l'impôt ou a le dernier mot en matière de détermination et de modification du taux d'imposition. Cela n'est pas sans conséquences lorsque les recettes fiscales sont collectées par un niveau d'administration qui les transfère, en tout ou partie, à d'autres niveaux. On peut compter parmi les exemples régionaux de ce type de mécanismes la loi argentine de coparticipation, les allocations fédérales, prévues par la loi de coordination budgétaire, au Mexique et les fonds de participation prévus par l'article 159 de la Constitution brésilienne. Deuxièmement, les données concernant certains pays d'Amérique latine sont faussées par l'absence de statistiques sur les recettes fiscales aux échelons infranationaux.

En dépit de ces observations, l'attribution des recettes fiscales semble être fortement déséquilibrée au profit des entités centrales ou fédérales, l'exercice de compétences aux échelons infranationaux dépendant, plus que dans les pays de l'OCDE, d'un système de transferts des niveaux d'administration supérieurs vers les niveaux inférieurs. Dans tous les pays d'Amérique latine à l'exception d'un seul, les recettes des administrations centrales représentaient environ les deux tiers, voire plus, du total collecté, alors que le chiffre correspondant pour les pays de l'OCDE s'établissait à 60 % environ. Le Brésil constitue une exception notable, puisque moins de 50 % des recettes fiscales du pays sont attribuées à l'administration fédérale et qu'une grande partie de la TVA (*ICMS – imposto sobre operações relativas à circulação de mercadorias e prestação de serviços de transporte*

*interestadual e intermunicipal e de comunicação*) est perçue à l'échelon infranational, celui des États. En Argentine également, dans une moindre mesure, une part non négligeable de la collecte est réalisée au niveau des États fédérés, par le biais notamment de l'impôt provincial sur les transactions (*impuesto sobre los ingresos brutos*).

Ces chiffres traduisent le fait qu'en Amérique latine les compétences fiscales des administrations infranationales sont limitées à un nombre assez réduit d'impôts. Les impôts les plus fréquemment attribués aux entités infranationales sont les impôts sur le patrimoine, ceux concernant les véhicules à moteur, les taxes sur certains services et les droits municipaux ; or, le potentiel de ces instruments en termes de recettes est relativement limité, comparé à l'assiette des prélèvements relevant de la compétence des administrations centrales, comme la TVA et l'impôt sur le revenu. Dans les pays membres de l'OCDE, les entités infranationales tendent en moyenne à bénéficier de bases d'imposition potentielles beaucoup plus larges. Les produits de la fiscalité destinés aux administrations infranationales des pays de l'OCDE sont en grande partie collectés par le biais de l'imposition des revenus (qui représente plus du tiers du volume total collecté). En revanche, parmi les pays d'Amérique latine pour lesquels des données étaient disponibles aucun ne fait apparaître de collecte d'impôts sur le revenu par les administrations infranationales.

Tableau S1.4. Répartition des recettes fiscales entre les sous-secteurs de l'administration en pourcentage du total des recettes fiscales<sup>1</sup>

	Administration centrale			Administration d'un État/Région			Administrations locales			Administrations de sécurité sociale		
	1995	2000	2009	1995	2000	2009	1995	2000	2009	1995	2000	2009
<b>Pays fédéraux</b>												
Argentine	59.0	66.4	63.9	17.5	17.8	14.7				23.4	15.8	21.5
Brésil	45.0	48.1	46.0	26.3	24.9	23.4	3.7	3.4	3.9	24.9	23.6	26.6
Mexique	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 <sup>2, 3</sup>	53.8	56.6	53.6	15.9	15.4	16.4	7.7	6.9	8.0	22.9	21.1	22.3
<b>Pays à organisation régionale</b>												
Colombie <sup>4</sup>	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 <sup>5</sup>	50.9	49.4	27.7	4.8	7.7	23.7	8.5	9.1	9.4	35.8	33.8	39.2
<b>Pays unitaires</b>												
Chili	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
République dominicaine	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
Pérou	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
OCDE <sup>2, 6</sup>	66.6	66.8	63.5				10.7	11.0	12.1	23.1	22.2	24.6

1. Ces chiffres excluent les recettes des administrations locales pour l'Argentine, le Costa Rica (jusqu'en 1997), la République dominicaine, El Salvador, le Pérou (jusqu'en 2004), l'Uruguay et le Venezuela, les données n'étant pas disponibles.
2. Le Chili et le Mexique font également partie du groupe OCDE.
3. Moyenne non pondérée pour les pays fédéraux membres de l'OCDE.
4. La Colombie est constitutionnellement un pays unitaire, mais avec des entités territoriales très autonomes.
5. Désigne l'Espagne, qui est constitutionnellement un pays non fédéral, mais avec une structure politique très décentralisée.
6. Moyenne non pondérée pour les pays unitaires membres de l'OCDE.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720720>

## Étude spéciale S.2

### S.2. Classification des permis d'émission négociables

#### 1. Introduction

La version 2008 du *Système de comptabilité nationale* (« SCN »), publiée en août 2009, contient une recommandation visant à enregistrer les permis d'émission négociables en tant qu'impôts. La question a été traitée aux paragraphes 17.363 à 17.366 du SCN, qui sont reproduits à l'annexe I.B. Il a toutefois été admis en même temps, dans le programme de recherche annexé au SCN par le Groupe de travail intersecrétariats sur la comptabilité nationale (« ISWGNA »), que ces paragraphes ne traitaient pas de plusieurs questions importantes liées à la déclaration des permis d'émission négociables.

En conséquence, ces questions ont été examinées plus en détail par la suite :

- par un groupe spécial mis en place sous la présidence conjointe de la Direction des statistiques de l'OCDE et d'Eurostat, et comprenant d'autres membres de divers offices nationaux de la statistique, du London Group on Environmental Accounting, de la Banque centrale européenne, de la Direction de l'environnement de la Commission européenne, du Fonds monétaire international, d'Eurostat et du Centre de politique et d'administration fiscales de l'OCDE ;
- par l'ISWGNA dans le cadre d'un examen plus approfondi ;
- et, ensuite, par le Groupe consultatif d'experts de la comptabilité nationale (« GCE »).

La présente Étude spéciale a pour but de décrire les conclusions des examens et de déterminer de quelle manière les recettes des permis d'émission négociables seront enregistrées à l'avenir à la fois dans la comptabilité nationale et dans les *Statistiques des recettes publiques de l'OCDE*, et de définir les modifications à apporter en conséquence au *Guide d'interprétation de l'OCDE*.

#### 2. Conformité au SCN

Ces changements des lignes directrices reposent principalement sur le raisonnement suivant : il y a d'indéniables avantages à préserver la cohérence des différentes lignes directrices pour la présentation d'informations provenant de sources statistiques diverses, afin d'éviter la confusion pouvant naître de l'adoption d'approches différentes. Cette modification récente préserve la cohérence entre les différentes éditions des *Statistiques des recettes publiques*, et entre les lignes directrices du SCN et celles du *Manuel de statistiques de finances publiques (MSFP)* du FMI. De plus, la transmission des données s'en trouve facilitée pour les pays membres dont les chiffres reposent sur leurs comptes nationaux.

#### 3. Les nouvelles lignes directrices du SCN

Les lignes directrices finales pour la comptabilité nationale sont exposées dans *SNA News and Notes* n° 32/33 publié en mars 2012 et sont décrites à l'annexe I.A. La voie à suivre

pour l'avenir est définie à la section finale intitulée « Conclusion ». Les principales implications sont les suivantes:

- les paiements effectués pour des permis d'émission délivrés par les gouvernements au titre de dispositifs de plafonnement et d'échange doivent être enregistrés comme recettes fiscales dans la comptabilité nationale, sous la rubrique « impôts sur la production », conformément à la comptabilité budgétaire d'exercice ;
- le paiement doit être enregistré au moment où les émissions ont lieu ;
- les recettes fiscales sont enregistrées selon la méthode dite « des actifs scindés ». Le permis est traité comme un actif financier ayant la valeur du prix réellement payé pour l'obtenir. La différence entre la valeur d'impôt anticipé du permis et la valeur marchande représente pour le détenteur un contrat négociable (un actif non financier non produit) ;
- le montant du paiement d'impôt à enregistrer pour tout permis individuel cédé au cours de la période T est équivalent au montant total que l'autorité publique a reçu en paiements pour tous les permis en circulation à ce moment, divisé par le nombre de permis encore en circulation ;
- cette méthode est utilisée pour tenir compte du fait qu'à un quelconque moment précis, la série de permis en circulation aura eu une série de prix de délivrance différents. Certains auront été délivrés sans frais par l'autorité publique, et d'autres auront été vendus aux enchères à des prix divers. Le montant enregistré comme paiement d'impôt est dès lors la moyenne des prix de délivrance pour tous les permis encore en circulation au moment de la cession ;
- l'enregistrement des recettes fiscales dépendra de la tenue d'inventaires très détaillés des permis délivrés, des montants payés pour ceux-ci dans chaque cas, et de la date de cession.

#### 4. Un exemple illustrant le fonctionnement futur des règles

Comme indiqué ci-dessus, l'enregistrement des recettes fiscales dépendra de la tenue d'inventaires très détaillés des permis délivrés, des montants payés pour ceux-ci dans chaque cas, et de la date de la cession. L'exemple simple qui suit illustre la manière dont ces règles seront appliquées. Par souci de simplicité, on considère dans cet exemple que les permis sont délivrés à un même moment. En réalité, les gouvernements délivreront les permis à des moments différents et, souvent, à des prix différents. Cela implique qu'en pratique, les flux enregistrés par eux varieront au fil du temps pour tout volume de permis cédés.

**Conformément aux lignes directrices, l'exemple considère par hypothèse que tous les permis cédés dans un pays sont équivalents à un permis délivré par le gouvernement de ces pays.**

- Par hypothèse, le gouvernement délivre 1 000 permis autorisant un volume donné d'émissions. Cinq cents sont délivrés sans frais et 500 sont vendus aux enchères au prix de 10 unités monétaires.
- L'engagement financier du gouvernement est le montant payé pour les permis (5 000 unités monétaires), et le montant moyen après division par le nombre de permis en circulation est de 5 unités.
- Si, à un moment ultérieur quelconque, 250 permis sont cédés, la recette fiscale enregistrée serait égale à  $5 \times 250 = 1\,250$  au moment où les émissions ont lieu.

- L'engagement financier ajusté est égale à l'engagement financier initial moins l'impôt perçu.
- Compte tenu de ces données, l'engagement financier ajusté serait égal à 3 750 (5 000 moins 1 250) et, avec le nombre de permis en circulation de 750, le montant moyen divisé par le nombre de permis en circulation reste 5 unités.
- Si 500 permis de plus sont cédés par la suite, la recette fiscale enregistrée serait égale à  $5 \times 500 = 2 500$  et l'engagement financier total et l'engagement financier moyen par permis seraient recalculées comme 1 250 et 5 respectivement avec 250 permis encore en circulation.
- Si, alors, 500 permis supplémentaires sont délivrés sans frais, l'engagement financier restant demeure égal à 1 250, mais, avec 750 permis en circulation, l'engagement moyen est réduit à 1.67.
- Ce processus se poursuivra à mesure que des permis sont délivrés et cédés.

5. En appliquant ces lignes directrices, quel sera le montant des recettes fiscales enregistré dans la comptabilité nationale ?

Cette section de l'Étude spéciale présente une évaluation du montant des recettes fiscales qui pourraient être enregistrées dans les tableaux des *Statistiques des recettes publiques de l'OCDE* selon la méthode de reddition de comptes de la comptabilité nationale. L'examen se limite au système d'échange de quotas d'émission de l'Union européenne, pour lequel nous disposons de certaines informations à jour sur les volumes de permis délivrés et cédés et sur les prix payés. Selon les lignes directrices décrites ci-dessus, les principaux déterminants des recettes fiscales enregistrées sont les suivants :

- les volumes de permis qui sont cédés ;
- la proportion de ces permis qui ont été délivrés initialement sans frais ;
- la distribution des prix d'enchères pour les permis qui ont été effectivement payés.

Le tableau S2.1 présente les chiffres pour les volumes de permis qui ont été délivrés, ou dont la délivrance est prévue entre 2008 et 2012. La deuxième colonne du tableau présente la délivrance moyenne annuelle prévue sur la période de cinq années. Les chiffres sont exprimés en millions de quotas d'émission délivrés au titre du Système communautaire d'échange de quotas d'émission, et un quota représente le droit d'émettre une tonne de CO<sub>2</sub>. La dernière colonne du tableau décrit le volume de ces paiements qui ont été effectués dans le cadre d'enchères dans chacun de ces pays. Le reste a été délivré sans frais.

Les implications de ces chiffres pour le volume des recettes fiscales qui pourraient être enregistrées pour ces pays entre 2008 et 2010 sont les suivantes :

- dans 14 des 21 pays, aucun permis n'a été délivré dans le cadre d'enchères (voir la dernière colonne du tableau S2.1) et tous les permis ont été délivrés sans frais, ce qui signifie qu'aucune recette fiscale ne sera enregistrée entre 2008 et 2011 pour les pays suivants : Belgique, Espagne, Estonie, Finlande, France, Grèce, Italie, Luxembourg, Pologne, Portugal, République slovaque, République tchèque, Slovénie, Suède ;
- pour les 7 pays restants, les montants des recettes fiscales dépendent du volume de permis mis aux enchères et des prix obtenus aux enchères, qui varient dans le temps. Il apparaît que les prix obtenus aux enchères ont varié entre 10 et 17 EUR par quota européen au cours de la période considérée et, par conséquent, pour calculer les chiffres

**Tableau S2.1. Système communautaire d'échange de quotas d'émissions**  
Volume de permis émis 2008-2012 ; millions de quotas attribués par l'UE (EUA)<sup>1</sup>

	Total	Moyenne annuelle émissions 2008-2012	Total adjugé 2008-2012
Allemagne	2 258.9	451.8	200.0
Autriche	153.6	30.7	2.0
Belgique	292.5	58.5	0.0
Danemark	122.5	24.5	0.7
Espagne	761.2	152.2	0.0
Estonie	59.2	11.8	0.0
Finlande	187.8	37.6	0.0
France	660.0	132.0	0.0
Grèce	341.5	68.3	0.0
Hongrie	136.9	27.4	2.7
Irlande	111.4	22.3	0.6
Italie	1 007.9	201.6	0.0
Luxembourg	12.4	2.5	0.0
Pays-Bas	437.3	87.5	16.0
Pologne	1 042.6	208.5	0.0
Portugal	174.1	34.8	0.0
République slovaque	162.7	32.5	0.0
République tchèque	434.2	86.8	0.0
Royaume-Uni	1 228.1	245.6	87.1
Slovénie	112.4	22.5	0.0
Suède	112.4	22.5	0.0

1. Un EUA représente le droit d'émettre une tonne de CO<sub>2</sub>.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720739>

qui figurent aux 2 puces ci-dessous, nous avons utilisé à titre d'illustration un prix aux enchères de 15 euros par quota européen ;

- compte tenu de ces données, l'Allemagne, qui prévoit de mettre 200 millions de quotas européens aux enchères au cours de la période de cinq ans, enregistrerait annuellement 600 millions EUR de recette fiscale en moyenne. Les chiffres annuels équivalents pour le Royaume-Uni et les Pays-Bas seraient 260 et 50 millions EUR respectivement ;
- les autres pays qui participent aux plans d'enchères enregistreraient des recettes beaucoup plus faibles. Les chiffres pour l'Autriche, le Danemark, la Hongrie et l'Irlande correspondraient à des recettes fiscales annuelles de moins de 10 millions EUR.

Les volumes de recettes fiscales qui seront enregistrés pour ces pays pour les années postérieures à 2012 dépendront de la politique des gouvernements en matière de délivrance sans frais de permis ainsi que des prix d'enchères futurs.

## ANNEXE I.A

## SNA News and Notes 32/33 – Mars 2012

*L'enregistrement dans la comptabilité nationale  
des permis d'émission délivrés au titre de dispositifs  
de plafonnement et d'échange*

**Mise à jour de SNA News and Notes 30/31 (février 2011)**

L'ISWGNA a publié des éclaircissements en ce qui concerne le traitement, dans la comptabilité nationale, des paiements effectués pour des permis d'émission délivrés au titre de dispositifs de plafonnement et d'échange. Toutefois, en février 2011, la quarante-deuxième session de la Commission de statistique des Nations Unies a conclu que les recommandations relatives au traitement des permis d'émission dans la comptabilité nationale formulées par l'ISWGNA dans le numéro 30/31 de *News and Notes* relèvent de l'interprétation et non de la clarification. Conformément aux procédures de mise à jour approuvées par la Commission de statistique des Nations Unies, l'ISWGNA a été invité à consulter le GCE. Il a été demandé plus précisément au GCE de commenter les recommandations de l'ISWGNA. La présente note présente un résumé du résultat de cette consultation.

**Contexte**

La question des permis d'émission a été examinée pour la première fois par le GCE en novembre 2008. À cette réunion, le GCE a convenu que les *paiements effectués pour des permis d'émission délivrés au titre de dispositifs de plafonnement et d'échange devaient être enregistrés en tant qu'impôts enrôlés au moment où l'émission a lieu*. Il y avait toutefois plusieurs autres questions sur lesquelles le groupe n'a pas pu s'accorder, en particulier la nature de l'actif sous-jacent constitué par les permis, et il a recommandé la constitution d'un groupe de réflexion chargé d'étudier la question.

Le groupe de réflexion a été formé par l'ISWGNA en 2009. Il s'est réuni deux fois, en juin et en novembre de la même année, et a soumis un rapport final à l'ISWGNA en octobre 2010. <http://unstats.un.org/unsd/nationalaccount/crilist.asp>; et [www.oecd.org/dataoecd/11/49/46424606.pdf](http://www.oecd.org/dataoecd/11/49/46424606.pdf).

Le groupe de réflexion a examiné un certain nombre d'options, y compris une option qui s'écarte de la recommandation du GCE selon laquelle les impôts devraient être enregistrés au moment où les émissions ont lieu. Cette option n'a toutefois pas été recommandée. La préférence a été donnée à deux options conformes à la position adoptée

par le GCE en 2008. Cela étant, le groupe de réflexion était divisé en ce qui concerne la nature de l'actif sous-jacent. Un tiers du groupe de réflexion a préféré traiter le permis comme un actif financier, toute différence entre la valeur initiale de délivrance et la valeur de marché étant traitée comme un changement de valeur de l'actif financier et des engagements du gouvernement envers les détenteurs des permis. Le reste du groupe de réflexion a préféré traiter les paiements effectués pour les permis d'émission comme des paiements d'impôt anticipé (actif financier) égal au paiement qui a été effectué lors de la délivrance initiale du permis, toute différence entre la valeur à la délivrance et la valeur de marché étant alors traitée comme un contrat négociable (actif non financier non produit).

Après deux réunions, le groupe de réflexion n'a pas pu parvenir à un consensus. L'ISWGNA a été chargé d'examiner les deux branches de l'alternative et de formuler une recommandation.

La position de l'ISWGNA a été exposée dans le numéro 30/31 de *News and Notes*. L'ISWGNA a approuvé l'avis majoritaire du groupe de réflexion concernant la nature de l'actif pour les permis d'émission. Dans sa position, il a reconnu que les options présentent toutes des difficultés, mais sa préférence tient compte :

- a) du fait que la plupart des permis d'émission sont actuellement délivrés sans frais par les gouvernements ;
- b) du souhait de traiter de manière cohérente les permis acquis au titre de dispositifs de plafonnement et d'échange et les permis équivalents qui peuvent être acquis par d'autres moyens, comme le Mécanisme pour un développement propre.

Comme indiqué précédemment, la question a été ensuite transmise au GCE.

## Consultation du GCE

Les discussions entre les membres du GCE ont été globalement les mêmes que celles que nous avons eues au sein du groupe de réflexion : une large majorité des membres du groupe consultatif a souscrit à la recommandation de l'ISWGNA.

Plusieurs membres du groupe de réflexion ont toutefois souligné qu'il était important de simplifier l'enregistrement des transactions liées aux permis d'émission, en particulier les questions de présentation relatives à l'incidence sur la balance courante dans le contexte des impôts sur la production versés au reste du monde.

Un des membres s'est prononcé en faveur du traitement des permis en tant qu'actif non financier non produit, les transactions étant enregistrées comme pour le traitement des « permis d'exercer une activité spécifique » (2008 SNA, paragraphes 17.349 à 17.359). Ce membre était aussi d'avis que le paiement pour les permis répondait à la définition du SCN d'un impôt sur le capital plutôt qu'à celle d'impôts sur la production. Ce traitement peut se résumer comme suit :

*Un actif non financier non produit est créé dans les bilans de l'unité initiale qui acquiert le permis, enregistré comme « autre changement dans le volume d'actifs », et les transactions épousent étroitement celles enregistrées dans le cas des licences de taxi. Tout paiement effectué par cette unité à l'autorité publique constitue le paiement d'un impôt au moment où il est effectué. Entre la date de délivrance et la date de cession, le permis peut être vendu et acheté par des unités, les flux étant enregistrés à leur prix de transaction et les changements de valeur de l'actif non financier non produit étant enregistrés comme des gains et des pertes d'avoirs (compte de réévaluation). À la date de la cession, l'unité qui détient le permis le cède à l'État, la*



valeur de l'actif non produit étant entièrement annulée par un enregistrement d'autre changement de volume.

Un des membres a prôné le traitement des permis en tant qu'actifs financiers vendus par les États (qui entraînent dès lors les engagements correspondants). Lors du premier cycle des consultations, deux membres ont soutenu initialement cette position. Ce traitement peut se résumer comme suit :

*Le paiement initial pour le permis est enregistré en tant qu'actif financier, avec un engagement financier correspondant du gouvernement. Le prix payé pour les permis mis aux enchères est considéré comme un paiement pour l'acquisition d'un actif financier. Ceci n'a pas d'incidence sur le solde financier ou les recettes fiscales du gouvernement à ce moment là si les permis sont vendus au prix de marché, mais il y aura une incidence sur le total des obligations financières de l'État (cette incidence serait toutefois compensée indirectement si le gouvernement utilise les recettes pour racheter d'autres instruments de la dette publique). Entre la date de délivrance et celle de cession, la valeur du permis (actif financier) peut varier. La dette publique diminuera et augmentera en même temps que la valeur du permis. Les impôts, qui traduisent la valeur de marché des permis au moment de leur délivrance, sont enregistrés en même temps que les émissions. Des imputations sont nécessaires pour les permis vendus sous le prix de marché, qui affecteront la capacité de financement. Les transferts de capital effectués par l'État pour acquérir des unités, équivalents à la valeur de marché des permis, sont imputés lorsque les gouvernements fournissent des permis sans frais ou sous le prix de marché.*

En ne comptant pas les représentants de l'ISWGNA, onze membres du GCE se sont prononcés pour l'enregistrement des paiements des permis d'émission délivrés par les États au titre de dispositifs de plafonnement et d'échange comme d'autres impôts sur la production en comptabilité d'exercice, qui sont payables au moment de l'émission par les émetteurs. Ce traitement peut se résumer comme suit :

*À la délivrance d'un permis, un actif financier est créé dont la valeur estimée est le prix auquel il a été acheté à l'État. À tout moment par la suite, l'écart entre le prix de marché et le prix d'achat initial est traité comme un actif non financier non produit. Cet actif financier est considéré comme le paiement anticipé d'un impôt. L'actif non financier non produit est créé par un changement dans le volume d'actifs. Un élément de passif correspondant à l'actif financier est enregistré dans la comptabilité nationale et conserve la même valeur (prix d'achat initial) durant toute la vie du permis. Ceci n'aurait aucune incidence sur le solde financier public au moment de la délivrance du permis. Entre la date de délivrance et la date de cession, le permis peut être acheté et vendu, les changements de sa valeur reflétant les changements de valeur de l'actif non financier non produit et les changements correspondants dans le compte de réévaluation – qui pourrait afficher une valeur négative. Au moment de la délivrance et de la cession du permis, la partie d'actif financier du permis est apurée par le paiement d'un impôt, tandis que l'actif non financier non produit est supprimé par changement dans le volume d'actifs dans la comptabilité de l'unité qui cède le permis. Les recettes fiscales publiques (et donc le solde net) n'augmenteraient qu'avec une cession de permis égale au prix initial payé pour le permis.*

## Consultation de la Commission de statistique des Nations Unies

Conformément aux procédures de mises à jour du SCN, le résultat de la consultation du GCE concernant le traitement des permis d'émission au titre de dispositifs de plafonnement et d'échange dans la comptabilité nationale a été, dans le cadre d'une

procédure écrite, soumis pour accord à la Commission de statistique des Nations Unies. Malgré les préoccupations exprimées par deux membres au sujet du résultat de la consultation, tous les membres de la Commission de statistique des Nations Unies ont souscrit au résultat de la consultation. Le présent numéro de *SNA News and Notes* complète l'enregistrement formel du processus de consultation par la décision décrite dans la conclusion qui suit.

## Conclusion

Tout en soutenant la position antérieure de l'ISWGNA en matière de permis d'émission, plusieurs membres du GCE ont prôné des méthodes simples pour l'enregistrement des transactions relatives aux permis. S'ils estimaient certes que l'approche modélisée proposée par l'ISWGNA dans le numéro 30/31 de *SNA News and Notes* résolvait un certain nombre de problèmes comptables et de présentation, une méthode simplifiée a été proposée pour atténuer l'incidence sur la balance courante dans le contexte des impôts sur la production versés au reste du monde.

En réponse à la demande visant à s'attaquer à l'effet sur la balance courante et attentif au message plaidant pour plus de simplicité, l'ISWGNA a modifié comme suit ses lignes directrices antérieures, en concertation avec le GCE.

- a) *Les paiements pour les permis d'émission délivrés par les gouvernements au titre de dispositifs de plafonnement et d'échange devaient être enregistrés au moment où les émissions se produisent en tant qu'impôts sur la production (D29), conformément à la comptabilité d'exercice. Le décalage entre le moment où les espèces sont perçues par l'État au titre des permis et le moment où l'émission se produit fait naître un engagement financier (comptes créditeurs) pour l'État, et un actif financier (comptes débiteurs) pour le détenteur. La différence entre la valeur d'impôt anticipé du permis et sa valeur marchande constitue un contrat négociable (actif non financier non produit) pour le détenteur. La création et la disparition de l'actif non financier non produit sont enregistrées comme un autre changement dans le volume d'actifs.*
- b) *La démarche de l'enregistrement de paiements à recevoir pour les permis d'émission devrait reposer sur l'hypothèse sous-jacente selon laquelle les permis délivrés par un pays déterminé seront la plupart du temps cédés dans ce pays.*
- c) *Dans le cas simple d'un système purement national, les impôts devraient être constatés comme suit : l'impôt enregistré pour un seul permis cédé se rapportant à des émissions qui se sont produites au cours de la période T est équivalent au total des autres comptes créditeurs pertinents divisé par le nombre total des permis actifs délivrés (et restant en circulation) au moment T. Les autres comptes créditeurs pertinents devaient, en théorie, exclure tous permis qui ont été cédés après le moment T pour des émissions qui se sont produites avant le moment T. De même, le nombre total de permis actifs (et restant en circulation) au moment T devrait également exclure ces permis. En pratique, toutefois, l'on peut postuler par souci de simplicité que le moment auquel le permis est cédé est le même que celui auquel les émissions se produisent, pour autant qu'il n'y ait pas de décalage important entre les deux événements et que le décalage soit constant.*
- d) *Pour les systèmes multinationaux, la situation est plus complexe. En effet, dans chaque pays pris séparément, un nombre plus important ou moins important de permis peut être cédé que le nombre attribué initialement.*
  - *Sur le cycle de vie d'un système d'émissions, dans les pays où le nombre de permis cédés est supérieur à celui des permis délivrés, les impôts devraient être enregistrés comme dans le cas purement national jusqu'à ce que le stock de permis de ce pays soit censé être épuisé. Ensuite,*

en théorie, les impôts sur la production versés au reste du monde devraient être enregistrés pour tout permis cédé, le prix moyen de tout permis étant égal au total des autres comptes créditeurs pertinents dans d'autres pays divisé par le nombre total de permis actifs délivrés (et restant en circulation). En pratique, toutefois, le stock des permis délivrés à un pays est probablement largement suffisant pour ses besoins et il peut donc être plus simple de l'ignorer, sauf s'il existe un manque important dans le nombre de permis délivrés à ce pays.

- Dans les pays qui délivrent plus de permis qu'il n'en est cédé, les mêmes principes devraient s'appliquer. Cela signifiera toutefois qu'à l'issue du cycle de vie de toute phase d'un système, il y aura implicitement des permis non cédés pour ce pays. En pratique, ces permis ont probablement été cédés dans d'autres pays et, en théorie, un impôt sur la production reçu du reste du monde devrait dès lors être enregistré pour ces permis. Il n'est toutefois pas simple de modéliser ces flux de manière judicieuse dans le temps et d'une manière qui soit conforme aux impôts de contrepartie versés par des non-résidents. En pratique, il est plus simple d'ignorer ces flux et d'annuler les permis (à la fin de la durée de vie du permis) dans les comptes des pays émetteurs comme un autre changement de volume d'actifs (K22), comme s'ils n'avaient pas été utilisés.
- Pour les pays où moins de permis sont cédés que délivrés, les paiements reçus sont supérieurs aux impôts enregistrés. En laissant de côté la question de l'enregistrement des flux d'impôts sur la production provenant du reste du monde, la possibilité de voir les paiements reçus excéder les impôts enregistrés demeure, puisque tous les permis ne seront pas nécessairement cédés, en particulier ceux achetés par des groupes de défense de l'environnement. En outre, pour les pays qui délivrent nettement plus de permis que le nombre attendu de permis cédés dans ce pays, il existe d'excellentes raisons pour considérer l'écart entre les paiements reçus et les impôts enregistrés comme une sorte d'impôt sur les bénéfices exceptionnels similaire à un autre changement de volume d'actifs même si, en théorie, il devrait être enregistré comme un impôt sur la production provenant du reste du monde.

En conclusion, l'ISWGNA admet que la méthode pour traiter les permis d'émission n'est pas parfaite, mais il estime qu'elle constitue la meilleure solution parmi toutes les possibilités actuelles compte tenu, en particulier, du contexte actuel, où la plupart des permis sont délivrés sans frais et où il existe une équivalence explicite entre les permis délivrés au titre de dispositifs de plafonnement et d'échange et ceux qui peuvent être acquis par d'autres moyens, comme le Mécanisme pour un développement propre. Conscient de ce que la recommandation comporte certains problèmes, l'ISWGNA reconnaît qu'il peut être nécessaire de revoir la question à l'avenir en tenant compte des changements dans la nature des dispositifs de plafonnement et d'échange qui peuvent se produire à plus long terme.

## ANNEXE I.B

### *Extrait du texte révisé du Système de Comptabilité Nationale (SCN 2008)*

#### **3. Permis d'utilisation de ressources comme puits**

17.363. Les gouvernements ont de plus en plus recours à la délivrance de permis d'émission comme moyen de maîtriser le total des émissions. Ces permis n'impliquent pas le recours à un actif naturel (aucune valeur n'est attribuée à l'atmosphère, et elle ne peut dès lors être considérée comme un actif économique) et sont par conséquent classifiés comme impôts, même si l'« activité » qu'ils autorisent est une activité qui crée une externalité. Il est inhérent au concept que les permis seront échangeables et qu'il existera un marché actif pour ces permis. Ils constituent dès lors des actifs, et la valeur qui devrait leur être attribuée serait celle du prix de marché auquel ils peuvent être vendus.

17.364. Le cas des paiements pour le déversement d'eaux usées peut être considéré comme un exemple des différentes manières possible de traiter les paiements.

17.365. Si un paiement pour le déversement d'eaux usées est une amende destinée à réduire les déversements, il devrait être traité comme une amende.

17.366. Si un nombre limité de permis est délivré dans l'intention de réduire les déversements, le paiement devrait être traité comme un impôt si le milieu dans lequel les eaux sont déversées n'est pas considéré comme un actif dans le SCN.

17.367. Si ce milieu est un actif et que les conditions requises sont réunies en ce qui concerne les circonstances dans lesquelles le déversement est permis, le paiement devrait être traité de la même manière que le paiement pour une licence d'utilisation du spectre des radiofréquences pour les téléphones mobiles. Si la redevance est liée à une mesure correctrice, le paiement constitue le paiement du service, sauf si le montant prélevé est totalement disproportionné par rapport aux coûts du traitement ultérieur des eaux, auquel cas le paiement doit être traité comme un impôt.

PART II

# **Tax levels and tax structures, 1965-2011**

PARTIE II

# **Niveaux et structures des impôts, 1965-2011**



## PART II/ PARTIE II

### A. Comparative tables, 1965-2010

**I**n all of the following tables the symbol (..) indicates not available/or not applicable and (\*) estimated. The main series in this volume cover the years 1965 to 2010. Figures referring to 1966-1974, 1976-1984, 1986-1989, 1991-1994, 1996-1999 and 2001-2006 have been omitted because of lack of space. A complete series is, however, available on CD-ROM. Data for 1955 and 1960 (for nineteen OECD countries) are provided in Part V of the 1998 edition of this Report.

### A. Tableaux comparatifs, 1965-2010

**D**ans tous les tableaux suivants, le symbole (..) signifie que l'information n'est pas disponible ou qu'elle n'est pas significative, et (\*) qu'il s'agit d'une estimation. La principale série chronologique des statistiques de recettes fiscales couvre les années 1965 à 2010. Les chiffres de 1966-1974, 1976-1984, 1986-1989, 1991-1994, 1996-1999 et 2001-2006 ont été omis pour des raisons d'espace. Une série complète est, cependant, disponible sur CD-ROM. La partie V dans l'édition 1998 de ce Rapport fournit des données pour les années 1955 et 1960 (pour dix-neuf pays de l'OCDE).

**Treatment of capital transfers.** Footnote 1 in tables 1 to 34 refers to the treatment of the capital transfers that some countries make to account for taxes that have been assessed but not collected. The capital transfer has been subtracted from the total tax revenue and this reduction has been allocated between tax headings in proportion to their tax revenues.

This applies to the following countries:

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

**Traitements des transferts en capital.** La note de bas de page n° 1 des tableaux 1 à 34 se réfère au traitement des transferts en capital que certains pays effectuent pour tenir compte des impôts qui ont été évalués mais non recouverts. Le transfert en capital a été soustrait des recettes fiscales totales et cette réduction a été répartie entre les différentes rubriques en pourcentage de leurs recettes.

C'est le cas pour les pays suivants :

- Autriche à partir de 1995.
- Danemark à partir de 1990.
- France à partir de 1992.
- Grèce pour 1999 et 2000.
- Espagne à partir de 2000.



**Table 1. Total tax revenue as percentage of gross domestic product at market prices, 2010**  
**Tableau 1. Total des recettes fiscales en pourcentage du produit intérieur brut aux prix du marché, 2010**

	Total Tax Revenue / Total des recettes fiscales	Excluding social security / Sécurité sociale non comprise
Australia / Australie	25.6	25.6
Austria / Autriche <sup>1</sup>	42.0	27.5
Belgium / Belgique	43.5	29.4
Canada	31.0	26.3
Chile / Chili	19.6	18.3
Czech Republic / République tchèque	34.2	18.9
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	47.6	46.6
Estonia / Estonie	34.2	21.0
Finland / Finlande	42.5	29.8
France <sup>1</sup>	42.9	26.3
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	36.1	22.0
Greece / Grèce <sup>1</sup>	30.9	20.0
Hungary / Hongrie	37.9	26.0
Iceland / Islande	35.2	31.1
Ireland / Irlande	27.6	22.1
Israel / Israël	32.4	26.9
Italy / Italie	42.9	29.5
Japan / Japon	27.6	16.3
Korea / Corée	25.1	19.3
Luxembourg	37.1	26.3
Mexico / Mexique	18.8	15.9
Netherlands / Pays-Bas	38.7	24.7
New Zealand / Nouvelle-Zélande	31.5	31.5
Norway / Norvège	42.9	33.3
Poland / Pologne	31.7	20.6
Portugal	31.3	22.3
Slovak Republic / République slovaque	28.3	16.0
Slovenia / Slovénie	37.5	22.4
Spain / Espagne <sup>1</sup>	32.3	20.1
Sweden / Suède	45.5	34.1
Switzerland / Suisse	28.1	21.4
Turkey / Turquie	25.7	19.6
United Kingdom / Royaume-Uni	34.9	28.2
United States / États-Unis	24.8	18.5
Unweighted average / Moyenne non pondérée		
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>33.8</b>	<b>24.6</b>

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720758>

**Table 2. Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2010**  
**Tableau 2. Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2010**

	1965	1966	1967	1968	1969	1970	1971	1972	1973	1974
Australia / Australie	20.6	19.9	20.4	20.4	20.7	21.1	21.9	21.4	22.5	24.6
Austria / Autriche <sup>1</sup>	33.9	34.6	34.5	34.5	35.0	33.9	34.6	35.0	35.2	36.2
Belgium / Belgique	31.1	33.3	33.9	34.8	34.9	33.8	35.0	34.8	36.0	36.9
Canada	25.7	26.8	27.8	28.6	30.9	30.9	30.4	30.9	30.4	32.7
Chile / Chili	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	30.0	30.8	31.3	34.1	33.8	38.4	41.4	40.9	40.3	42.1
Estonia / Estonie	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Finland / Finlande	30.4	31.6	32.4	32.8	31.4	31.6	33.2	33.6	34.5	33.7
France <sup>1</sup>	34.2	33.9	34.3	34.4	35.0	34.2	33.6	34.0	34.0	34.1
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	31.6	32.2	32.2	32.2	33.9	31.5	32.0	33.5	35.0	34.9
Greece / Grèce <sup>1</sup>	18.0	19.3	20.2	20.9	20.6	20.2	20.0	19.8	18.3	19.1
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Iceland / Islande	26.2	..	..	..	..	27.4	..	..	..	..
Ireland / Irlande	24.9	26.9	27.5	27.9	28.6	28.2	29.2	28.0	28.1	28.5
Israel / Israël	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Italy / Italie	25.5	25.3	26.2	27.0	26.4	25.7	26.3	26.3	23.9	25.1
Japan / Japon	17.8	17.3	17.8	18.0	18.3	19.2	19.5	20.2	21.9	22.4
Korea / Corée	..	..	..	..	..	..	..	12.5	12.0	13.2
Luxembourg	27.7	27.4	28.1	27.2	27.3	23.5	25.7	26.2	26.6	27.5
Mexico / Mexique	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Netherlands / Pays-Bas	32.8	34.2	35.2	35.9	34.7	35.6	37.1	38.2	39.3	39.7
New Zealand / Nouvelle-Zélande	23.9	24.6	26.6	23.1	24.2	25.9	24.8	26.4	27.1	30.3
Norway / Norvège	29.6	30.8	32.6	33.5	34.8	34.5	37.0	38.9	39.3	39.0
Poland / Pologne	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Portugal	15.9	16.3	17.0	17.0	17.7	17.8	17.6	17.4	17.0	17.4
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Spain / Espagne <sup>1</sup>	14.7	13.6	16.9	16.1	16.4	15.9	16.2	17.1	17.7	17.1
Sweden / Suède	33.3	34.0	34.9	36.9	37.9	37.8	38.6	39.9	39.1	40.3
Switzerland / Suisse	17.5	18.1	18.1	18.9	19.9	19.2	18.9	19.3	21.3	22.1
Turkey / Turquie	10.6	10.7	11.4	11.3	12.2	9.3	10.7	10.8	11.3	10.5
United Kingdom / Royaume-Uni	30.4	31.2	33.1	34.3	36.0	36.7	34.8	33.1	31.2	34.2
United States / États-Unis	24.7	25.0	26.1	25.5	27.9	27.0	25.0	25.6	25.5	26.2
Unweighted average / Moyenne non pondérée	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>25.5</b>	<b>26.0</b>	<b>26.9</b>	<b>27.2</b>	<b>27.8</b>	<b>27.5</b>	<b>28.0</b>	<b>27.7</b>	<b>27.8</b>	<b>28.7</b>

- The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
- From 1991 the figures relate to the united Germany.
- Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
- Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720777>

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

	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981	1982	1983	1984
Australia / Australie	25.4	25.6	25.4	24.5	25.1	26.2	26.4	26.8	26.1	27.6
Austria / Autriche <sup>1</sup>	36.7	36.6	36.9	39.1	38.5	39.0	40.1	38.8	38.5	40.2
Belgium / Belgique	39.4	39.6	41.6	42.2	42.9	41.2	41.5	42.7	43.4	44.2
Canada	32.0	31.5	30.7	30.4	30.1	31.0	33.2	33.0	32.5	32.6
Chile / Chili	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	38.4	39.4	39.8	41.0	42.1	43.0	42.8	41.6	43.6	44.7
Estonia / Estonie	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Finland / Finlande	36.6	40.1	40.3	36.9	35.6	35.8	37.8	36.9	36.6	38.1
France <sup>1</sup>	35.5	37.3	37.3	37.3	38.8	40.2	40.3	41.1	41.6	42.6
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	34.3	35.3	36.7	36.7	36.4	36.4	35.9	35.5	35.6	35.7
Greece / Grèce <sup>1</sup>	19.6	21.3	21.6	21.6	22.4	21.8	21.9	24.7	25.2	25.7
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Iceland / Islande	30.0	..	..	..	..	29.6	30.7	31.0	28.3	29.6
Ireland / Irlande	28.5	31.5	30.0	28.4	28.1	30.7	31.8	33.2	34.6	35.3
Israel / Israël	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Italy / Italie	25.4	26.3	26.8	27.0	26.1	29.7	30.9	33.0	35.0	34.1
Japan / Japon	20.4	21.2	21.8	23.4	23.9	24.8	25.4	25.9	26.3	26.5
Korea / Corée	14.9	16.2	16.2	16.6	17.0	17.1	16.8	17.0	17.4	16.4
Luxembourg	32.8	32.9	36.5	37.2	34.8	35.7	36.6	37.8	39.9	38.4
Mexico / Mexique	..	..	..	..	..	14.8	14.4	14.6	16.3	15.9
Netherlands / Pays-Bas	40.7	40.6	41.5	42.2	42.6	42.9	42.0	42.7	43.9	42.1
New Zealand / Nouvelle-Zélande	28.4	29.1	32.2	30.0	30.7	30.5	32.0	33.0	30.3	29.9
Norway / Norvège	39.2	40.6	41.4	40.9	40.8	42.4	43.9	43.1	41.9	41.2
Poland / Pologne	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Portugal	19.1	20.8	21.2	20.4	20.1	22.2	23.5	24.1	25.4	24.9
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Spain / Espagne <sup>1</sup>	18.4	18.4	20.2	21.5	22.0	22.6	23.8	24.1	26.0	26.4
Sweden / Suède	41.3	45.3	47.5	47.8	46.6	46.4	47.7	46.7	47.4	47.0
Switzerland / Suisse	23.8	25.1	25.3	25.3	24.8	24.6	24.7	25.0	25.6	29.0
Turkey / Turquie	11.9	12.1	12.7	12.4	11.7	13.3	14.1	13.7	12.8	10.7
United Kingdom / Royaume-Uni	34.9	34.8	34.3	32.7	31.9	34.8	36.2	38.5	36.9	37.0
United States / États-Unis	25.6	24.9	26.1	25.8	26.0	26.4	26.8	27.0	24.9	25.0
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>29.3</b>	<b>30.3</b>	<b>31.0</b>	<b>30.9</b>	<b>30.8</b>	<b>30.9</b>	<b>31.6</b>	<b>32.0</b>	<b>32.2</b>	<b>32.3</b>


1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720777>

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

	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994
Australia / Australie	27.8	28.6	28.6	28.3	28.0	28.0	26.6	26.1	26.5	27.4
Austria / Autriche <sup>1</sup>	40.9	40.8	40.4	40.4	39.4	39.7	40.2	41.7	42.1	41.9
Belgium / Belgique	44.3	44.0	44.6	43.3	41.5	41.9	42.1	41.7	43.2	43.4
Canada	32.5	33.2	34.2	33.7	34.8	35.9	36.4	36.0	35.4	35.2
Chile / Chili	..	..	..	..	..	17.0	17.9	18.6	18.8	18.6
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	..	..	..	..	38.6	37.2
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	46.1	48.2	48.9	49.4	48.3	46.5	45.9	46.3	47.7	48.7
Estonia / Estonie	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Finland / Finlande	39.8	41.0	39.4	42.7	42.3	43.7	45.4	44.9	44.4	46.7
France <sup>1</sup>	42.8	42.4	43.0	42.2	41.9	42.0	42.3	42.0	43.2	43.3
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	36.1	35.8	36.3	36.0	36.2	34.8	36.0	36.9	36.9	37.1
Greece / Grèce <sup>1</sup>	25.8	27.0	27.5	24.8	24.1	26.4	26.5	27.4	27.9	28.1
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	..	..	45.5	45.2	46.1	43.5
Iceland / Islande	28.2	28.4	28.7	31.3	31.4	30.9	31.3	32.1	31.1	30.6
Ireland / Irlande	34.3	35.0	35.2	36.4	33.2	32.8	33.3	33.7	33.7	34.8
Israel / Israël	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Italy / Italie	33.6	35.2	35.3	35.8	36.8	37.6	38.1	40.4	42.0	40.0
Japan / Japon	26.7	27.7	28.6	29.1	29.4	28.6	28.2	26.7	26.8	25.8
Korea / Corée	16.1	15.6	16.0	16.0	16.8	19.5	19.1	19.1	19.5	19.8
Luxembourg	39.5	37.4	37.6	36.3	35.4	35.7	33.4	34.1	36.5	36.8
Mexico / Mexique	15.5	14.8	15.7	15.1	15.7	15.8	15.7	16.1	16.1	15.7
Netherlands / Pays-Bas	42.4	43.1	45.5	45.5	42.9	42.9	45.1	44.8	45.0	43.0
New Zealand / Nouvelle-Zélande	30.9	31.7	35.3	34.2	37.6	36.9	35.1	35.5	35.6	36.1
Norway / Norvège	42.6	44.5	42.7	42.2	40.5	41.0	41.1	40.3	39.4	40.8
Poland / Pologne	..	..	..	..	..	..	34.0	34.9	38.8	36.9
Portugal	24.5	25.8	24.3	26.0	26.6	26.8	27.9	29.9	28.4	29.2
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Spain / Espagne <sup>1</sup>	27.6	29.0	30.8	30.9	32.7	32.5	32.8	33.8	32.8	32.9
Sweden / Suède	47.4	49.6	52.1	51.4	51.9	52.3	49.8	47.3	46.1	46.3
Switzerland / Suisse	25.2	26.2	25.9	26.2	25.5	24.9	24.8	25.3	25.8	26.3
Turkey / Turquie	11.5	13.0	14.0	13.2	13.9	14.9	15.6	16.7	16.9	16.5
United Kingdom / Royaume-Uni	37.0	37.4	36.1	36.2	35.6	35.5	34.3	33.4	32.3	32.9
United States / États-Unis	25.6	25.5	26.5	26.4	26.6	27.4	27.1	26.9	27.1	27.5
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>32.5</b>	<b>33.1</b>	<b>33.6</b>	<b>33.6</b>	<b>33.4</b>	<b>33.0</b>	<b>33.5</b>	<b>33.7</b>	<b>34.2</b>	<b>34.1</b>

- The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
- From 1991 the figures relate to the united Germany.
- Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
- Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720777>

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

	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Australia / Australie	28.2	28.8	28.6	29.4	29.8	30.4	28.9	29.8	30.0	30.3
Austria / Autriche <sup>1</sup>	41.4	42.8	44.2	44.1	43.8	43.0	44.9	43.6	43.5	43.0
Belgium / Belgique	43.5	43.9	44.4	45.0	45.0	44.7	44.6	44.7	44.3	44.4
Canada	35.6	35.9	36.7	36.7	36.4	35.6	35.2	33.6	33.5	33.3
Chile / Chili	18.5	19.6	19.0	18.8	18.0	18.9	19.1	19.2	18.7	19.1
Czech Republic / République tchèque	35.9	34.4	34.9	33.8	34.7	34.0	34.1	34.9	35.8	36.3
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	48.8	49.2	49.0	49.3	50.1	49.4	48.5	47.9	48.0	49.0
Estonia / Estonie	36.3	34.3	34.3	34.0	32.5	31.0	30.2	31.0	30.8	30.6
Finland / Finlande	45.7	47.1	46.4	46.3	45.9	47.2	44.8	44.7	44.1	43.5
France <sup>1</sup>	42.9	44.2	44.5	44.3	45.2	44.4	44.1	43.5	43.3	43.6
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	37.2	36.5	36.2	36.5	37.3	37.5	36.3	35.6	35.8	35.0
Greece / Grèce <sup>1</sup>	29.1	36.2	30.6	32.3	33.2	34.3	33.2	33.9	32.3	31.5
Hungary / Hongrie	41.5	40.0	38.4	38.1	38.9	39.3	38.4	38.0	37.9	37.7
Iceland / Islande	31.2	32.3	32.2	34.5	36.9	37.2	35.4	35.3	36.7	37.9
Ireland / Irlande	32.1	32.1	31.5	31.0	31.2	31.0	28.7	27.6	28.1	29.6
Israel / Israël	36.7	36.2	37.2	36.0	36.0	36.8	36.8	36.3	35.5	35.5
Italy / Italie	39.9	41.6	43.1	41.4	42.3	42.0	41.7	41.1	41.5	40.8
Japan / Japon	26.4	26.4	26.8	26.4	25.9	26.6	26.8	25.8	25.3	26.1
Korea / Corée	20.0	20.6	20.3	20.3	20.7	22.6	23.0	23.2	24.0	23.3
Luxembourg	37.1	37.6	39.3	39.4	38.3	39.1	39.7	39.3	38.1	37.3
Mexico / Mexique	15.2	15.3	15.9	15.1	15.8	16.9	17.1	16.5	17.4	17.1
Netherlands / Pays-Bas	41.5	40.9	40.9	39.0	40.1	39.6	38.1	37.4	36.9	37.2
New Zealand / Nouvelle-Zélande	36.2	34.3	34.5	32.9	32.9	33.2	32.5	33.9	33.7	34.8
Norway / Norvège	40.9	40.9	41.5	42.4	42.7	42.6	42.9	43.1	42.3	43.1
Poland / Pologne	36.2	37.4	36.6	35.6	35.1	32.8	32.6	33.1	32.6	31.7
Portugal	29.3	29.9	29.9	30.0	30.8	30.9	30.7	31.2	31.5	30.3
Slovak Republic / République slovaque	40.3	39.4	37.3	36.7	35.4	34.1	33.1	33.2	33.1	31.7
Slovenia / Slovénie	39.0	37.8	36.7	37.6	37.9	37.3	37.5	37.8	38.0	38.1
Spain / Espagne <sup>1</sup>	32.1	31.9	32.9	33.2	34.1	34.3	33.9	34.4	34.0	34.9
Sweden / Suède	47.5	49.4	50.5	50.7	51.1	51.4	49.4	47.5	47.8	48.1
Switzerland / Suisse	26.9	27.4	26.8	27.8	28.0	29.3	28.5	28.9	28.2	27.8
Turkey / Turquie	16.8	18.9	20.7	21.1	23.1	24.2	26.1	24.6	25.9	24.1
United Kingdom / Royaume-Uni	34.0	33.9	34.0	35.3	35.7	36.4	36.2	34.8	34.4	34.9
United States / États-Unis	27.8	28.2	28.7	29.1	29.1	29.5	28.4	26.0	25.5	25.7
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>34.5</b>	<b>34.9</b>	<b>34.8</b>	<b>34.8</b>	<b>35.1</b>	<b>35.2</b>	<b>34.7</b>	<b>34.5</b>	<b>34.4</b>	<b>34.3</b>


1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720777>

**Table 2. Total tax revenue as percentage of GDP, 2005-2010 (cont.)**  
**Tableau 2. Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2005-2010 (suite)**

	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	30.0	29.6	29.7	27.1	25.8	25.6
Austria / Autriche <sup>1</sup>	42.1	41.5	41.8	42.8	42.5	42.0
Belgium / Belgique	44.5	44.1	43.6	43.9	43.1	43.5
Canada	33.2	33.4	33.1	32.3	32.1	31.0
Chile / Chili	20.7	22.0	22.8	21.4	17.1	19.6
Czech Republic / République tchèque	36.1	35.6	35.9	35.0	33.9	34.2
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	50.8	49.6	48.9	47.8	47.7	47.6
Estonia / Estonie	30.6	30.7	31.4	31.7	35.7	34.2
Finland / Finlande	43.9	43.8	43.0	42.9	42.8	42.5
France <sup>1</sup>	44.1	44.4	43.7	43.5	42.5	42.9
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	35.0	35.7	36.1	36.5	37.3	36.1
Greece / Grèce <sup>1</sup>	32.1	31.6	32.5	32.1	30.4	30.9
Hungary / Hongrie	37.3	37.3	40.3	40.1	39.9	37.9
Iceland / Islande	40.7	41.5	40.6	36.7	33.9	35.2
Ireland / Irlande	30.1	31.5	30.9	29.1	27.7	27.6
Israel / Israël	35.6	36.0	36.3	33.8	31.4	32.4
Italy / Italie	40.6	42.1	43.2	43.0	43.0	42.9
Japan / Japon	27.3	28.1	28.5	28.5	27.0	27.6
Korea / Corée	24.0	25.0	26.5	26.5	25.5	25.1
Luxembourg	37.6	35.9	35.6	35.5	37.7	37.1
Mexico / Mexique	18.1	18.2	17.7	20.9	17.4	18.8
Netherlands / Pays-Bas	38.4	39.1	38.7	39.3	38.2	38.7
New Zealand / Nouvelle-Zélande	36.6	36.0	34.7	33.8	31.6	31.5
Norway / Norvège	43.2	43.5	42.9	42.1	42.4	42.9
Poland / Pologne	33.0	34.0	34.8	34.2	31.7	31.7
Portugal	31.1	31.8	32.4	32.5	30.7	31.3
Slovak Republic / République slovaque	31.5	29.4	29.5	29.5	29.1	28.3
Slovenia / Slovénie	38.6	38.3	37.7	37.1	37.1	37.5
Spain / Espagne <sup>1</sup>	36.0	36.9	37.3	33.1	30.9	32.3
Sweden / Suède	48.9	48.3	47.4	46.4	46.6	45.5
Switzerland / Suisse	28.1	27.9	27.7	28.1	28.7	28.1
Turkey / Turquie	24.3	24.5	24.1	24.2	24.6	25.7
United Kingdom / Royaume-Uni	35.4	36.3	35.8	35.8	34.2	34.9
United States / États-Unis	27.1	27.9	27.9	26.3	24.2	24.8
Unweighted average / Moyenne non pondérée						
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>34.9</b>	<b>35.0</b>	<b>35.1</b>	<b>34.5</b>	<b>33.7</b>	<b>33.8</b>

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720777>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	20.6	25.4	27.8	28.0	28.2	30.4	29.7	27.1	25.8	25.6
Austria / Autriche <sup>1</sup>	25.4	26.6	27.9	26.6	26.5	28.4	27.7	28.5	27.7	27.5
Belgium / Belgique	21.3	27.5	30.3	28.0	29.2	30.8	30.0	30.1	28.7	29.4
Canada	24.3	28.8	28.1	31.5	30.6	30.8	28.3	27.6	27.1	26.3
Chile / Chili	..	..	..	15.5	17.3	17.5	21.5	20.0	15.7	18.3
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	21.0	18.9	20.2	19.5	19.0	18.9
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	28.8	38.2	44.8	45.6	47.7	47.6	47.9	46.8	46.7	46.6
Estonia / Estonie	..	..	..	..	24.0	20.1	21.0	20.1	22.5	21.0
Finland / Finlande	28.3	29.1	31.1	32.5	31.6	35.3	31.1	30.9	30.1	29.8
France <sup>1</sup>	22.5	21.1	24.3	23.5	24.4	28.4	27.5	27.3	25.8	26.3
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	23.1	22.6	22.9	21.8	22.7	22.8	22.9	23.1	22.9	22.0
Greece / Grèce <sup>1</sup>	12.3	13.8	16.6	18.4	19.7	23.8	21.3	21.0	20.0	20.0
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	26.7	27.8	27.2	27.1	27.4	26.0
Iceland / Islande	24.1	29.2	27.5	30.0	28.7	34.4	37.6	33.9	30.9	31.1
Ireland / Irlande	23.3	24.5	29.2	27.9	27.5	26.8	26.2	23.9	22.2	22.1
Israel / Israël	..	..	..	..	31.5	31.4	30.7	28.2	26.0	26.9
Italy / Italie	16.8	13.7	22.0	25.3	27.4	30.0	30.3	29.6	29.4	29.5
Japan / Japon	13.9	14.5	18.7	21.0	17.6	17.3	18.1	17.4	15.9	16.3
Korea / Corée	..	14.8	15.8	17.5	17.6	18.8	21.0	20.7	19.7	19.3
Luxembourg	18.8	23.1	29.1	26.0	27.3	29.1	25.8	25.4	26.4	26.3
Mexico / Mexique	..	..	13.7	13.7	12.7	14.1	15.0	18.2	14.5	15.9
Netherlands / Pays-Bas	22.7	25.1	23.7	26.9	24.1	24.2	25.3	24.7	24.4	24.7
New Zealand / Nouvelle-Zélande	23.9	28.4	30.9	36.9	36.2	33.2	34.7	33.8	31.6	31.5
Norway / Norvège	26.1	29.5	33.8	30.2	31.3	33.7	34.0	33.3	32.5	33.3
Poland / Pologne	..	..	..	..	25.2	19.8	22.8	22.9	20.4	20.6
Portugal	12.4	12.5	18.1	19.6	21.5	22.9	23.9	23.7	21.6	22.3
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	25.3	19.9	17.8	17.4	16.4	16.0
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	22.3	23.1	24.0	23.1	22.2	22.4
Spain / Espagne <sup>1</sup>	10.5	9.7	16.3	21.0	20.5	22.4	25.2	21.0	18.8	20.1
Sweden / Suède	29.2	33.2	35.6	38.0	34.4	37.9	35.0	34.9	35.2	34.1
Switzerland / Suisse	14.9	18.6	19.5	19.0	19.6	22.1	21.2	21.6	21.9	21.4
Turkey / Turquie	9.9	10.8	9.8	12.0	14.8	19.6	18.9	18.2	18.6	19.6
United Kingdom / Royaume-Uni	25.7	28.8	30.4	29.5	28.0	30.2	29.2	29.0	27.4	28.2
United States / États-Unis	21.4	20.3	19.1	20.5	20.9	22.6	21.4	19.7	17.7	18.5
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>20.9</b>	<b>22.8</b>	<b>24.9</b>	<b>25.4</b>	<b>25.4</b>	<b>26.3</b>	<b>26.3</b>	<b>25.6</b>	<b>24.5</b>	<b>24.6</b>

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720796>

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

	1966	1975	1985	1990	1995	2000	2002	2005	2007	2009
Australia / Australie	20.3	25.2	28.0	27.5	28.1	29.7	29.5	29.9	28.8	26.2
Austria / Autriche <sup>1</sup>	34.3	36.5	40.6	39.7	42.0	43.9	44.0	42.2	42.0	42.4
Belgium / Belgique	32.8	38.6	44.1	41.8	43.6	44.7	44.5	44.3	43.9	43.5
Canada	26.8	32.1	32.8	35.7	35.6	35.7	34.1	33.3	32.9	31.8
Chile / Chili	..	..	..	..	18.9	18.7	19.0	20.6	22.1	19.4
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	35.8	34.3	34.9	36.0	35.5	34.4
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	30.7	40.0	46.4	46.9	48.9	49.3	48.1	49.8	48.8	47.7
Estonia / Estonie	..	..	..	..	..	31.3	30.7	30.6	31.3	33.9
Finland / Finlande	31.5	36.8	39.6	43.8	46.5	46.0	44.5	43.7	43.2	42.7
France <sup>1</sup>	34.1	35.7	42.6	42.1	43.4	44.5	43.6	44.0	43.9	42.9
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	32.0	34.8	35.9	35.7	37.0	37.0	35.9	35.2	36.1	36.6
Greece / Grèce <sup>1</sup>	19.1	20.0	26.2	25.7	31.2	33.6	33.1	31.7	32.1	31.1
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	41.7	38.9	38.1	37.4	39.2	39.3
Iceland / Islande	26.2	30.0	28.7	31.2	31.4	36.5	35.8	40.0	39.6	35.3
Ireland / Irlande	26.4	29.5	34.9	33.1	33.0	30.3	28.2	30.4	30.5	28.1
Israel / Israël	..	..	..	..	..	36.5	36.2	35.7	35.3	32.5
Italy / Italie	25.7	25.6	34.3	37.5	40.5	42.0	41.4	41.2	42.8	43.0
Japan / Japon	17.6	21.4	27.0	28.7	26.2	26.5	26.0	27.2	28.4	27.7
Korea / Corée	..	14.8	16.1	18.5	20.1	22.1	23.4	24.1	26.0	25.7
Luxembourg	27.7	31.1	38.4	34.8	37.1	39.1	39.1	36.9	35.7	36.8
Mexico / Mexique	..	..	15.4	15.7	15.4	16.6	17.0	17.8	18.9	19.1
Netherlands / Pays-Bas	34.0	40.4	42.5	43.6	41.8	39.3	37.5	38.2	39.0	38.7
New Zealand / Nouvelle-Zélande	25.0	29.2	30.9	36.6	35.6	32.9	33.4	35.8	34.8	32.3
Norway / Norvège	31.0	39.6	42.8	40.9	40.8	42.7	42.8	43.2	42.8	42.5
Poland / Pologne	..	..	..	..	36.8	33.5	32.7	32.9	34.3	32.6
Portugal	16.4	19.1	25.1	27.1	29.5	30.8	31.1	31.0	32.2	31.5
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	..	34.2	33.1	30.9	29.5	29.0
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	..	37.6	37.8	38.3	37.7	37.2
Spain / Espagne <sup>1</sup>	15.1	18.0	27.6	32.6	32.3	34.1	34.1	35.9	35.8	32.1
Sweden / Suède	34.1	42.3	48.0	51.3	47.7	50.6	48.2	48.4	47.4	46.2
Switzerland / Suisse	17.9	23.7	26.8	25.1	26.9	28.6	28.6	28.0	27.9	28.3
Turkey / Turquie	10.9	11.5	11.7	14.8	17.4	24.5	25.6	24.3	24.3	24.9
United Kingdom / Royaume-Uni	31.6	34.6	37.1	35.1	33.6	36.1	35.1	35.6	36.0	34.9
United States / États-Unis	25.2	25.6	25.3	27.0	27.9	29.0	26.6	26.9	27.4	25.1
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>26.1</b>	<b>29.4</b>	<b>32.6</b>	<b>33.6</b>	<b>34.2</b>	<b>35.0</b>	<b>34.5</b>	<b>34.8</b>	<b>34.9</b>	<b>34.0</b>

- The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
- From 1991 the figures relate to the united Germany.
- Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
- Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720815>



**Table 5. Tax revenue of main headings as percentage of GDP, 2010**  
**Tableau 5. Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du PIB, 2010**

	1000 Income & profits / Revenu & bénéfices	2000 Social security / Sécurité sociale	3000 Payroll / Salaires	4000 Property / Patrimoine	5000 Goods and services / Biens & services	6000 Others / Autres
Australia / Australie	14.6	0.0	1.3	2.4	7.3	0.0
Austria / Autriche <sup>1</sup>	11.9	14.5	2.9	0.5	11.8	0.3
Belgium / Belgique	14.9	14.1	0.0	3.0	11.2	0.0
Canada	14.5	4.7	0.7	3.6	7.5	0.0
Chile / Chili	7.5	1.4	0.0	0.7	10.1	-0.1
Czech Republic / République tchèque	7.0	15.3	0.0	0.4	11.3	0.0
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	29.1	1.0	0.2	1.9	15.2	0.0
Estonia / Estonie	6.8	13.1	0.0	0.4	13.7	0.0
Finland / Finlande	15.2	12.7	0.0	1.2	13.4	0.0
France <sup>1</sup>	9.4	16.6	1.4	3.7	10.7	1.0
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	10.3	14.1	0.0	0.8	10.6	0.0
Greece / Grèce <sup>1</sup>	6.8	10.9	0.0	1.0	12.0	0.0
Hungary / Hongrie	7.7	11.9	0.6	1.2	16.2	0.3
Iceland / Islande	15.6	4.1	0.2	2.5	12.4	0.4
Ireland / Irlande	10.0	5.6	0.2	1.5	10.2	0.0
Israel / Israël	9.5	5.6	1.3	3.1	13.0	0.0
Italy / Italie	14.1	13.4	0.0	2.1	11.1	2.1
Japan / Japon	8.4	11.4	0.0	2.7	5.2	0.1
Korea / Corée	7.1	5.7	0.1	2.9	8.5	0.9
Luxembourg	13.6	10.8	0.0	2.7	10.0	0.1
Mexico / Mexique	5.2	2.9	0.3	0.3	9.9	0.2
Netherlands / Pays-Bas	10.8	14.1	0.0	1.5	11.9	0.2
New Zealand / Nouvelle-Zélande	16.9	0.0	0.0	2.1	12.5	0.0
Norway / Norvège	20.2	9.7	0.0	1.2	11.8	0.0
Poland / Pologne	6.5	11.1	0.2	1.2	12.5	0.2
Portugal	8.4	9.0	0.0	1.2	12.3	0.3
Slovak Republic / République slovaque	5.0	12.3	0.0	0.4	10.3	0.0
Slovenia / Slovénie	7.6	15.1	0.1	0.6	14.0	0.0
Spain / Espagne <sup>1</sup>	9.1	12.1	0.0	2.0	8.6	0.2
Sweden / Suède	16.2	11.4	3.2	1.1	13.4	0.0
Switzerland / Suisse	13.0	6.7	0.0	2.1	6.3	0.0
Turkey / Turquie	5.6	6.1	0.0	1.1	12.5	0.5
United Kingdom / Royaume-Uni	13.1	6.6	0.0	4.2	10.7	0.0
United States / États-Unis	10.8	6.4	0.0	3.2	4.5	0.0
Unweighted average / Moyenne non pondérée						
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>11.3</b>	<b>9.1</b>	<b>0.4</b>	<b>1.8</b>	<b>11.0</b>	<b>0.2</b>


1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
  1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
  2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720834>

**Table 6. Tax revenue of main headings as percentage of total taxation, 2010**  
**Tableau 6. Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales, 2010**

	1000 Income & profits / Revenu & bénéfices	2000 Social security / Sécurité sociale	3000 Payroll / Salaires	4000 Property / Patrimoine	5000 Goods and services / Biens & services	6000 Others / Autres
Australia / Australie	57.1	0.0	5.2	9.3	28.4	0.0
Austria / Autriche <sup>1</sup>	28.3	34.6	6.9	1.3	28.0	0.6
Belgium / Belgique	34.3	32.4	0.0	6.8	25.6	0.0
Canada	46.8	15.3	2.1	11.5	24.3	0.0
Chile / Chili	38.4	6.9	0.0	3.6	51.3	-0.3
Czech Republic / République tchèque	20.4	44.6	0.0	1.3	33.2	0.0
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	61.1	2.1	0.5	4.0	31.9	0.0
Estonia / Estonie	19.9	38.5	0.0	1.1	40.2	0.0
Finland / Finlande	35.7	29.8	0.0	2.7	31.5	0.1
France <sup>1</sup>	21.9	38.7	3.2	8.5	25.0	2.4
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	28.7	39.0	0.0	2.3	29.5	0.0
Greece / Grèce <sup>1</sup>	22.2	35.2	0.0	3.2	39.0	0.0
Hungary / Hongrie	20.4	31.4	1.5	3.1	42.7	0.7
Iceland / Islande	44.4	11.8	0.5	7.0	35.2	1.1
Ireland / Irlande	36.2	20.1	0.7	5.6	37.0	0.0
Israel / Israël	29.3	17.2	3.9	9.6	40.0	0.0
Italy / Italie	32.9	31.3	0.0	4.8	25.9	4.8
Japan / Japon	30.2	41.1	0.0	9.7	18.7	0.3
Korea / Corée	28.2	22.8	0.2	11.4	33.9	3.4
Luxembourg	36.6	29.1	0.0	7.2	26.9	0.1
Mexico / Mexique	27.8	15.4	1.5	1.6	52.6	1.1
Netherlands / Pays-Bas	27.9	36.3	0.0	3.8	30.8	0.5
New Zealand / Nouvelle-Zélande	53.7	0.0	0.0	6.8	39.5	0.0
Norway / Norvège	47.0	22.5	0.0	2.9	27.6	0.0
Poland / Pologne	20.4	34.9	0.8	3.8	39.4	0.5
Portugal	26.9	28.8	0.0	3.7	39.4	0.8
Slovak Republic / République slovaque	17.8	43.4	0.0	1.5	36.5	0.0
Slovenia / Slovénie	20.2	40.3	0.2	1.6	37.3	0.0
Spain / Espagne <sup>1</sup>	28.3	37.6	0.0	6.4	26.7	0.7
Sweden / Suède	35.6	25.0	7.1	2.4	29.4	0.1
Switzerland / Suisse	46.2	23.8	0.0	7.4	22.6	0.0
Turkey / Turquie	21.7	23.7	0.0	4.2	48.4	1.9
United Kingdom / Royaume-Uni	37.5	19.0	0.0	12.1	30.8	0.0
United States / États-Unis	43.6	25.7	0.0	12.8	18.0	0.0
Unweighted average / Moyenne non pondérée						
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>33.2</b>	<b>26.4</b>	<b>1.0</b>	<b>5.4</b>	<b>33.1</b>	<b>0.6</b>

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
  1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
  2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720853>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	10.5	14.2	15.2	16.0	15.6	17.6	17.7	16.1	14.5	14.6
Austria / Autriche <sup>1</sup>	8.6	9.6	10.8	10.1	10.9	12.2	12.5	13.2	11.9	11.9
Belgium / Belgique	8.6	15.6	17.9	15.5	16.6	17.2	15.6	15.8	14.6	14.9
Canada	9.9	15.1	14.4	17.4	16.5	17.8	16.2	15.9	15.1	14.5
Chile / Chili	..	..	..	4.0	4.7	4.4	10.4	8.0	5.3	7.5
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	9.0	7.7	8.9	7.9	7.2	7.0
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	14.0	22.7	26.6	28.0	30.1	29.8	29.3	28.9	29.1	29.1
Estonia / Estonie	..	..	..	..	10.9	7.7	7.4	7.8	7.6	6.8
Finland / Finlande	12.6	15.8	16.2	17.2	16.5	20.4	16.9	16.7	15.4	15.2
France <sup>1</sup>	5.4	5.6	6.8	6.7	7.0	11.1	10.4	10.5	8.8	9.4
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	10.7	11.8	12.6	11.3	11.3	11.3	11.3	11.5	10.8	10.3
Greece / Grèce <sup>1</sup>	1.6	2.6	4.5	5.3	6.5	9.4	7.6	7.5	7.5	6.8
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	8.7	9.5	10.2	10.4	9.8	7.7
Iceland / Islande	5.6	6.8	6.4	9.2	10.6	14.8	18.4	17.8	16.0	15.6
Ireland / Irlande	6.4	8.5	11.8	12.1	12.6	13.1	12.1	10.9	10.1	10.0
Israel / Israël	..	..	..	..	12.8	14.6	13.2	11.2	9.4	9.5
Italy / Italie	4.6	5.5	12.4	13.7	14.1	13.9	14.6	14.8	14.2	14.1
Japan / Japon	7.8	9.1	12.2	14.3	10.1	9.3	10.4	9.6	8.0	8.4
Korea / Corée	..	3.6	4.2	6.4	6.0	6.5	8.4	8.2	7.3	7.1
Luxembourg	9.9	14.1	17.0	14.0	14.6	14.1	12.4	12.8	13.4	13.6
Mexico / Mexique	..	..	3.4	4.3	3.8	4.6	4.9	5.2	5.0	5.2
Netherlands / Pays-Bas	11.7	14.2	11.2	13.8	10.9	10.0	10.9	10.7	10.7	10.8
New Zealand / Nouvelle-Zélande	14.5	18.9	21.5	22.0	22.2	19.9	21.8	20.4	18.0	16.9
Norway / Norvège	12.9	13.5	16.9	14.4	14.4	19.2	20.5	21.2	19.4	20.2
Poland / Pologne	..	..	..	..	11.1	6.8	8.0	8.1	6.9	6.5
Portugal	3.9	3.3	6.3	6.9	7.7	9.2	9.1	9.3	8.6	8.4
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	10.3	7.0	5.8	6.2	5.2	5.0
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	6.5	6.9	8.8	8.4	7.7	7.6
Spain / Espagne <sup>1</sup>	3.6	4.1	6.8	10.0	9.4	9.8	12.5	10.2	9.2	9.1
Sweden / Suède	18.3	20.8	20.0	21.8	18.6	21.0	18.4	16.8	16.4	16.2
Switzerland / Suisse	7.2	11.3	11.6	11.8	11.7	13.0	12.8	13.3	13.5	13.0
Turkey / Turquie	3.1	5.0	4.3	5.0	4.8	7.1	5.7	5.8	5.9	5.6
United Kingdom / Royaume-Uni	11.3	15.6	14.3	14.0	12.6	14.2	14.1	14.3	13.2	13.1
United States / États-Unis	11.9	11.8	11.6	12.6	12.8	14.9	13.6	12.0	9.9	10.8
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>8.9</b>	<b>11.2</b>	<b>12.2</b>	<b>12.5</b>	<b>11.8</b>	<b>12.5</b>	<b>12.7</b>	<b>12.3</b>	<b>11.3</b>	<b>11.3</b>

- The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
- From 1991 the figures relate to the united Germany.
- The total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
- Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720872>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	50.7	56.0	54.6	57.1	55.4	58.0	59.8	59.3	56.1	57.1
Austria / Autriche <sup>1</sup>	25.5	26.1	26.4	25.5	26.3	28.4	30.0	30.8	28.0	28.3
Belgium / Belgique	27.6	39.5	40.5	36.9	38.1	38.5	35.9	36.1	33.8	34.3
Canada	38.6	47.2	44.1	48.6	46.4	50.1	49.1	49.1	47.2	46.8
Chile / Chili	..	..	..	23.2	25.2	23.3	45.7	37.5	31.1	38.4
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	25.0	22.8	24.8	22.7	21.2	20.4
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	46.8	59.0	57.7	60.1	61.7	60.3	60.0	60.5	61.0	61.1
Estonia / Estonie	..	..	..	..	30.0	24.9	23.7	24.7	21.2	19.9
Finland / Finlande	41.4	43.3	40.8	39.2	36.1	43.1	39.3	39.0	35.9	35.7
France <sup>1</sup>	15.9	15.9	16.0	16.1	16.3	24.9	23.9	24.2	20.7	21.9
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	33.8	34.4	34.8	32.4	30.3	30.1	31.2	31.5	29.0	28.7
Greece / Grèce <sup>1</sup>	9.1	13.3	17.5	19.9	22.3	27.3	23.3	23.3	24.7	22.2
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	21.0	24.3	25.2	26.0	24.5	20.4
Iceland / Islande	21.4	22.8	22.7	29.7	34.1	39.9	45.4	48.5	47.3	44.4
Ireland / Irlande	25.7	30.0	34.5	36.9	39.1	42.3	39.2	37.6	36.5	36.2
Israel / Israël	..	..	..	..	35.0	39.6	36.5	33.0	29.9	29.3
Italy / Italie	17.8	21.5	36.8	36.5	35.3	33.2	33.8	34.4	33.0	32.9
Japan / Japon	43.9	44.6	45.8	50.2	38.3	34.8	36.4	33.6	29.5	30.2
Korea / Corée	..	24.3	26.4	32.8	30.1	28.8	31.8	31.0	28.7	28.2
Luxembourg	35.9	43.1	43.2	39.4	39.3	36.1	34.8	36.0	35.4	36.6
Mexico / Mexique	..	..	22.2	27.1	24.9	27.3	27.7	24.8	28.6	27.8
Netherlands / Pays-Bas	35.8	34.8	26.4	32.2	26.3	25.3	28.2	27.2	28.1	27.9
New Zealand / Nouvelle-Zélande	60.5	66.5	69.4	59.6	61.3	60.0	62.9	60.4	56.8	53.7
Norway / Norvège	43.4	34.4	39.7	35.2	35.1	45.0	47.9	50.4	45.8	47.0
Poland / Pologne	..	..	..	..	30.6	20.9	23.0	23.5	21.8	20.4
Portugal	24.6	17.5	25.8	25.7	26.3	29.8	28.1	28.6	28.1	26.9
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	25.6	20.5	19.8	20.9	17.8	17.8
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	16.7	18.5	23.3	22.6	20.6	20.2
Spain / Espagne <sup>1</sup>	24.5	22.0	24.8	30.6	29.2	28.4	33.6	30.7	29.9	28.3
Sweden / Suède	54.9	50.5	42.2	41.6	39.3	40.9	38.8	36.2	35.3	35.6
Switzerland / Suisse	41.1	47.6	46.0	47.2	43.5	44.2	46.4	47.1	46.9	46.2
Turkey / Turquie	29.6	42.3	37.0	33.5	28.3	29.5	23.7	23.9	24.1	21.7
United Kingdom / Royaume-Uni	37.0	44.8	38.6	39.3	36.9	39.0	39.5	40.0	38.5	37.5
United States / États-Unis	48.1	46.0	45.4	46.0	46.0	50.5	48.8	45.7	41.1	43.6
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>34.7</b>	<b>37.1</b>	<b>36.9</b>	<b>37.1</b>	<b>34.0</b>	<b>35.0</b>	<b>35.9</b>	<b>35.3</b>	<b>33.5</b>	<b>33.2</b>

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720891>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	7.1	11.1	12.6	12.0	11.4	11.5	10.9	10.2	9.6	9.9
Austria / Autriche <sup>1</sup>	6.8	7.9	9.4	8.3	8.6	9.5	9.4	9.9	9.5	9.5
Belgium / Belgique	6.4	12.9	15.8	13.4	14.2	14.0	12.1	12.5	12.1	12.2
Canada	5.8	10.5	11.5	14.7	13.4	13.1	12.3	12.0	11.4	10.8
Chile / Chili	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	4.6	4.4	4.2	3.7	3.6	3.6
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	12.7	21.4	23.4	24.8	26.2	25.6	25.3	25.1	26.3	24.3
Estonia / Estonie	..	..	..	..	8.4	6.8	5.8	6.2	5.7	5.4
Finland / Finlande	10.1	14.1	14.9	15.2	14.2	14.5	13.0	13.2	13.4	12.6
France <sup>1</sup>	3.6	3.8	4.9	4.5	4.9	8.0	7.5	7.6	7.3	7.3
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	8.2	10.3	10.3	9.6	10.2	9.5	9.1	9.6	9.5	8.8
Greece / Grèce <sup>1</sup>	1.2	1.7	3.6	3.7	3.5	5.0	4.9	4.8	5.0	4.4
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	6.7	7.3	7.4	7.8	7.5	6.5
Iceland / Islande	5.1	6.0	5.5	8.3	9.7	12.9	13.8	13.2	12.9	12.9
Ireland / Irlande	4.2	7.2	10.7	10.5	9.9	9.4	8.8	8.1	7.7	7.5
Israel / Israël	..	..	..	..	9.7	10.7	8.1	7.4	6.3	6.3
Italy / Italie	2.8	3.8	9.0	9.9	10.4	10.4	11.1	11.5	11.7	11.7
Japan / Japon	3.9	4.9	6.6	7.9	5.9	5.6	5.6	5.7	5.4	5.1
Korea / Corée	..	1.3	2.2	3.9	3.6	3.3	4.4	4.0	3.6	3.6
Luxembourg	6.9	9.0	10.1	8.4	8.0	7.2	7.1	7.7	7.8	7.8
Mexico / Mexique	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Netherlands / Pays-Bas	9.1	11.0	8.2	10.6	7.8	6.0	7.7	7.5	8.7	8.6
New Zealand / Nouvelle-Zélande	9.4	15.4	18.7	17.7	16.3	14.3	14.6	13.8	13.0	11.9
Norway / Norvège	11.7	12.4	9.6	10.7	10.6	10.3	9.5	9.1	10.3	10.1
Poland / Pologne	..	..	..	..	8.3	4.4	5.2	5.4	4.6	4.5
Portugal	..	..	..	4.3	5.4	5.5	5.5	5.6	5.8	5.6
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	3.6	3.4	2.6	2.7	2.4	2.3
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	5.8	5.6	5.5	5.9	5.8	5.7
Spain / Espagne <sup>1</sup>	2.1	2.7	5.4	7.1	7.6	6.4	7.5	7.0	6.7	7.0
Sweden / Suède	16.2	19.0	18.4	20.1	15.9	17.1	14.6	13.8	13.4	12.7
Switzerland / Suisse	5.8	9.3	9.9	8.2	9.1	8.7	8.8	8.7	9.2	9.1
Turkey / Turquie	2.6	3.9	3.2	4.0	3.6	5.4	4.1	4.0	4.0	3.7
United Kingdom / Royaume-Uni	10.1	14.0	9.6	10.4	9.8	10.7	10.8	10.8	10.4	10.0
United States / États-Unis	7.8	8.9	9.7	10.1	9.9	12.3	10.6	10.0	8.1	8.1
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>6.9</b>	<b>9.3</b>	<b>10.1</b>	<b>10.3</b>	<b>9.3</b>	<b>9.3</b>	<b>9.0</b>	<b>8.9</b>	<b>8.7</b>	<b>8.4</b>


- The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
- From 1991 the figures relate to the united Germany.
- Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
- Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720910>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	34.4	43.6	45.2	43.0	40.6	37.8	36.6	37.6	37.4	38.6
Austria / Autriche <sup>1</sup>	20.0	21.6	22.9	21.0	20.9	22.1	22.5	23.2	22.3	22.5
Belgium / Belgique	20.5	32.6	35.6	32.0	32.6	31.3	27.8	28.5	28.0	28.1
Canada	22.6	32.8	35.2	40.8	37.5	36.8	37.1	37.1	35.4	34.9
Chile / Chili	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	12.8	12.9	11.7	10.6	10.7	10.5
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	42.3	55.8	50.7	53.2	53.7	51.8	51.7	52.5	55.1	51.0
Estonia / Estonie	..	..	..	..	23.3	22.1	18.5	19.5	16.0	15.9
Finland / Finlande	33.3	38.5	37.4	34.7	31.1	30.6	30.3	30.9	31.2	29.7
France <sup>1</sup>	10.6	10.6	11.5	10.7	11.4	18.0	17.1	17.4	17.3	17.0
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	26.0	30.0	28.7	27.6	27.5	25.3	25.2	26.3	25.3	24.5
Greece / Grèce <sup>1</sup>	6.8	8.9	13.9	14.1	12.0	14.7	14.9	15.1	16.4	14.1
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	16.1	18.6	18.2	19.4	18.9	17.1
Iceland / Islande	19.5	20.2	19.5	26.9	31.1	34.8	33.9	36.0	37.9	36.5
Ireland / Irlande	16.7	25.2	31.3	31.9	30.7	30.4	28.4	27.9	27.7	27.0
Israel / Israël	..	..	..	..	26.4	29.0	22.4	21.8	20.2	19.3
Italy / Italie	10.9	15.2	26.7	26.3	26.0	24.8	25.6	26.8	27.1	27.3
Japan / Japon	21.7	23.9	24.7	27.8	22.4	21.1	19.6	19.9	20.0	18.6
Korea / Corée	..	8.5	13.4	20.0	18.1	14.6	16.7	15.0	14.2	14.3
Luxembourg	24.9	27.5	25.5	23.5	21.7	18.3	20.0	21.7	20.7	21.1
Mexico / Mexique	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Netherlands / Pays-Bas	27.7	27.1	19.4	24.7	18.9	15.2	19.8	19.1	22.8	22.3
New Zealand / Nouvelle-Zélande	39.4	54.3	60.5	48.0	45.0	43.1	42.1	40.7	41.0	37.7
Norway / Norvège	39.6	31.5	22.5	26.2	25.9	24.1	22.2	21.6	24.3	23.5
Poland / Pologne	..	..	..	..	22.9	13.5	15.1	15.6	14.6	14.1
Portugal	..	..	..	15.9	18.4	17.7	17.1	17.3	18.8	17.9
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	8.9	9.9	8.7	9.3	8.3	8.1
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	15.0	15.0	14.7	15.8	15.7	15.1
Spain / Espagne <sup>1</sup>	14.3	14.5	19.4	21.7	23.6	18.7	20.1	21.2	21.6	21.7
Sweden / Suède	48.7	46.1	38.7	38.5	33.5	33.3	30.9	29.8	28.9	28.0
Switzerland / Suisse	33.4	39.2	39.2	32.9	34.0	29.7	31.9	31.0	32.0	32.3
Turkey / Turquie	24.8	32.9	27.5	26.8	21.6	22.2	17.0	16.5	16.4	14.3
United Kingdom / Royaume-Uni	33.1	40.0	26.0	29.4	28.8	29.4	30.0	30.0	30.4	28.8
United States / États-Unis	31.7	34.6	37.8	37.0	35.7	41.8	38.0	38.2	33.6	32.8
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>26.2</b>	<b>29.8</b>	<b>29.7</b>	<b>29.4</b>	<b>25.9</b>	<b>25.3</b>	<b>24.6</b>	<b>24.8</b>	<b>24.7</b>	<b>23.9</b>

- The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
- From 1991 the figures relate to the united Germany.
- Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
- Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720929>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	3.4	3.1	2.6	4.0	4.2	6.1	6.9	5.9	4.8	4.8
Austria / Autriche <sup>1</sup>	1.8	1.6	1.4	1.4	1.4	2.0	2.4	2.5	1.7	1.9
Belgium / Belgique	1.9	2.7	2.2	2.0	2.3	3.2	3.5	3.3	2.5	2.7
Canada	3.8	4.3	2.7	2.5	2.9	4.4	3.5	3.4	3.4	3.3
Chile / Chili	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	4.4	3.4	4.7	4.2	3.6	3.4
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	1.4	1.2	2.2	1.7	2.3	3.3	3.8	3.3	2.3	2.7
Estonia / Estonie	..	..	..	..	2.4	0.9	1.6	1.6	1.9	1.4
Finland / Finlande	2.5	1.7	1.4	2.0	2.3	5.9	3.9	3.5	2.0	2.6
France <sup>1</sup>	1.8	1.8	1.9	2.2	2.1	3.1	3.0	2.9	1.5	2.1
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	2.5	1.5	2.2	1.7	1.0	1.8	2.2	1.9	1.3	1.5
Greece / Grèce <sup>1</sup>	0.3	0.7	0.7	1.5	1.8	4.2	2.6	2.5	2.5	2.4
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	1.9	2.2	2.8	2.6	2.3	1.2
Iceland / Islande	0.5	0.8	0.9	0.9	0.9	1.2	2.5	1.9	1.8	1.0
Ireland / Irlande	2.3	1.4	1.1	1.6	2.7	3.7	3.4	2.8	2.4	2.5
Israel / Israël	..	..	..	..	3.1	3.9	4.5	3.5	2.8	2.9
Italy / Italie	1.8	1.6	3.1	3.8	3.5	2.9	3.8	3.7	3.1	2.8
Japan / Japon	4.0	4.2	5.6	6.4	4.2	3.7	4.8	3.9	2.6	3.2
Korea / Corée	..	1.3	1.8	2.5	2.3	3.2	4.0	4.2	3.7	3.5
Luxembourg	3.1	5.1	7.0	5.6	6.6	7.0	5.3	5.1	5.6	5.7
Mexico / Mexique	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Netherlands / Pays-Bas	2.6	3.1	3.0	3.2	3.1	4.0	3.2	3.2	2.0	2.2
New Zealand / Nouvelle-Zélande	4.9	3.3	2.6	2.4	4.3	4.1	4.9	4.4	3.5	3.8
Norway / Norvège	1.1	1.1	7.3	3.7	3.8	8.9	11.0	12.1	9.1	10.1
Poland / Pologne	..	..	..	..	2.8	2.4	2.8	2.7	2.3	2.0
Portugal	..	..	..	2.1	2.3	3.7	3.6	3.7	2.9	2.8
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	6.0	2.6	3.0	3.1	2.5	2.5
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	0.5	1.2	3.2	2.5	1.8	1.9
Spain / Espagne <sup>1</sup>	1.4	1.3	1.4	2.9	1.7	3.1	4.7	2.8	2.2	1.8
Sweden / Suède	2.0	1.8	1.7	1.6	2.8	3.9	3.7	3.0	3.0	3.5
Switzerland / Suisse	1.3	2.0	1.7	1.8	1.7	2.6	3.0	3.1	3.0	2.9
Turkey / Turquie	0.5	0.6	1.1	1.0	1.1	1.8	1.6	1.8	1.9	1.9
United Kingdom / Royaume-Uni	1.3	2.2	4.7	3.5	2.8	3.5	3.4	3.6	2.8	3.1
United States / États-Unis	4.0	2.9	1.9	2.4	2.9	2.6	3.0	2.0	1.8	2.7
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>2.2</b>	<b>2.1</b>	<b>2.6</b>	<b>2.6</b>	<b>2.8</b>	<b>3.4</b>	<b>3.8</b>	<b>3.5</b>	<b>2.8</b>	<b>2.9</b>

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720948>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	16.3	12.4	9.4	14.1	14.8	20.2	23.1	21.7	18.7	18.5
Austria / Autriche <sup>1</sup>	5.4	4.4	3.5	3.6	3.3	4.6	5.8	5.8	4.0	4.6
Belgium / Belgique	6.2	6.9	4.9	4.8	5.4	7.2	8.0	7.6	5.8	6.2
Canada	14.9	13.6	8.2	7.0	8.2	12.2	10.6	10.4	10.6	10.7
Chile / Chili	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	12.2	9.9	13.1	12.1	10.5	9.9
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	4.5	3.2	4.8	3.7	4.8	6.6	7.7	6.9	4.8	5.8
Estonia / Estonie	..	..	..	..	6.7	2.9	5.2	5.1	5.2	4.0
Finland / Finlande	8.1	4.7	3.4	4.5	5.0	12.5	9.0	8.1	4.7	6.0
France <sup>1</sup>	5.3	5.2	4.5	5.3	4.9	6.9	6.8	6.7	3.5	5.0
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	7.8	4.4	6.1	4.8	2.8	4.8	6.1	5.2	3.6	4.2
Greece / Grèce <sup>1</sup>	1.8	3.4	2.7	5.5	6.3	12.2	7.9	7.8	8.1	7.8
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	4.5	5.7	7.0	6.6	5.7	3.3
Iceland / Islande	1.8	2.6	3.1	2.8	3.0	3.3	6.1	5.2	5.2	2.7
Ireland / Irlande	9.1	4.8	3.2	5.0	8.5	11.8	10.9	9.7	8.7	9.1
Israel / Israël	..	..	..	..	8.6	10.6	12.5	10.3	8.8	9.0
Italy / Italie	6.9	6.3	9.3	10.0	8.7	6.9	8.8	8.6	7.2	6.6
Japan / Japon	22.2	20.6	21.0	22.4	15.9	13.8	16.8	13.7	9.6	11.6
Korea / Corée	..	8.9	11.4	12.8	11.6	14.1	15.1	15.9	14.4	13.9
Luxembourg	11.0	15.6	17.7	15.8	17.7	17.8	14.8	14.3	14.7	15.5
Mexico / Mexique	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Netherlands / Pays-Bas	8.1	7.7	7.0	7.5	7.5	10.1	8.4	8.1	5.3	5.6
New Zealand / Nouvelle-Zélande	20.7	11.8	8.3	6.5	11.9	12.4	14.2	13.1	11.0	12.2
Norway / Norvège	3.8	2.9	17.2	9.0	9.2	20.9	25.7	28.8	21.5	23.5
Poland / Pologne	..	..	..	..	7.7	7.4	7.9	7.9	7.2	6.3
Portugal	..	..	..	8.0	7.8	12.1	11.1	11.3	9.3	9.1
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	15.0	7.7	10.1	10.6	8.6	8.9
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	1.3	3.1	8.6	6.8	4.9	5.0
Spain / Espagne <sup>1</sup>	9.2	6.9	5.1	8.8	5.4	8.9	12.5	8.5	7.2	5.5
Sweden / Suède	6.1	4.3	3.5	3.1	5.8	7.6	7.8	6.4	6.4	7.6
Switzerland / Suisse	7.7	8.5	6.8	7.1	6.4	8.8	10.8	11.1	10.5	10.3
Turkey / Turquie	4.8	5.1	9.5	6.7	6.7	7.3	6.8	7.3	7.7	7.4
United Kingdom / Royaume-Uni	4.4	6.2	12.6	9.9	8.1	9.7	9.4	10.0	8.1	8.8
United States / États-Unis	16.4	11.4	7.5	8.9	10.3	8.7	10.8	7.5	7.4	10.8
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>8.8</b>	<b>7.6</b>	<b>7.9</b>	<b>7.9</b>	<b>8.0</b>	<b>9.6</b>	<b>10.6</b>	<b>10.0</b>	<b>8.4</b>	<b>8.6</b>

- The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
- From 1991 the figures relate to the united Germany.
- The total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
- Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720967>



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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Austria / Autriche <sup>1</sup>	8.4	10.1	13.0	13.0	14.9	14.7	14.1	14.3	14.8	14.5
Belgium / Belgique	9.8	11.9	14.0	13.9	14.3	13.8	13.5	13.9	14.4	14.1
Canada	1.4	3.2	4.4	4.4	5.0	4.9	4.8	4.8	5.0	4.7
Chile / Chili	..	..	..	1.5	1.2	1.4	1.3	1.4	1.4	1.4
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	14.9	15.0	15.7	15.5	14.9	15.3
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	1.1	0.2	1.4	0.9	1.1	1.8	1.0	1.0	1.0	1.0
Estonia / Estonie	..	..	..	..	12.3	10.9	10.5	11.6	13.1	13.1
Finland / Finlande	2.1	7.5	8.7	11.2	14.1	11.9	11.9	12.0	12.8	12.7
France <sup>1</sup>	11.7	14.4	18.5	18.5	18.4	16.0	16.2	16.2	16.7	16.6
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	8.5	11.7	13.2	13.0	14.5	14.6	13.2	13.4	14.4	14.1
Greece / Grèce <sup>1</sup>	5.7	5.8	9.2	8.0	9.4	10.6	11.2	11.2	10.4	10.9
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	14.8	11.5	13.2	13.0	12.5	11.9
Iceland / Islande	2.1	0.8	0.7	1.0	2.5	2.9	3.0	2.8	3.1	4.1
Ireland / Irlande	1.6	3.9	5.1	4.9	4.6	4.2	4.8	5.1	5.6	5.6
Israel / Israël	..	..	..	..	5.2	5.4	5.5	5.6	5.4	5.6
Italy / Italie	8.7	11.6	11.7	12.4	12.6	12.0	12.9	13.4	13.7	13.4
Japan / Japon	3.9	5.9	8.1	7.6	8.8	9.4	10.4	11.1	11.0	11.4
Korea / Corée	..	0.1	0.2	2.0	2.4	3.8	5.5	5.8	5.8	5.7
Luxembourg	8.9	9.6	10.3	9.6	9.8	10.1	9.8	10.1	11.3	10.8
Mexico / Mexique	..	..	1.7	2.1	2.5	2.8	2.7	2.6	2.9	2.9
Netherlands / Pays-Bas	10.1	15.6	18.8	16.0	17.4	15.4	13.5	14.5	13.8	14.1
New Zealand / Nouvelle-Zélande	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Norway / Norvège	3.5	9.7	8.9	10.8	9.6	8.9	8.9	8.8	10.0	9.7
Poland / Pologne	..	..	..	..	11.0	12.9	12.0	11.3	11.3	11.1
Portugal	3.5	6.6	6.3	7.3	7.8	8.0	8.5	8.8	9.0	9.0
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	15.0	14.1	11.7	12.0	12.7	12.3
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	16.7	14.2	13.7	14.0	14.8	15.1
Spain / Espagne <sup>1</sup>	4.2	8.8	11.2	11.5	11.6	11.9	12.1	12.1	12.1	12.1
Sweden / Suède	4.0	8.1	11.8	14.2	13.1	13.6	12.3	11.5	11.4	11.4
Switzerland / Suisse	2.6	5.2	5.7	5.9	7.3	7.2	6.5	6.5	6.9	6.7
Turkey / Turquie	0.6	1.1	1.6	2.9	2.0	4.5	5.2	6.1	6.0	6.1
United Kingdom / Royaume-Uni	4.7	6.1	6.6	6.0	6.1	6.2	6.6	6.8	6.7	6.6
United States / États-Unis	3.3	5.2	6.4	6.9	6.9	6.9	6.5	6.5	6.5	6.4
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>4.6</b>	<b>6.5</b>	<b>7.6</b>	<b>7.6</b>	<b>9.1</b>	<b>8.9</b>	<b>8.8</b>	<b>8.9</b>	<b>9.2</b>	<b>9.1</b>


1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720986>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Austria / Autriche <sup>1</sup>	24.9	27.6	31.8	32.9	35.9	34.1	33.7	33.4	34.8	34.6
Belgium / Belgique	31.4	30.2	31.6	33.2	32.9	31.0	31.1	31.6	33.4	32.4
Canada	5.6	10.0	13.5	12.1	14.0	13.6	14.4	14.7	15.6	15.3
Chile / Chili	..	..	..	9.0	6.5	7.3	5.6	6.4	8.3	6.9
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	41.4	44.3	43.6	44.2	44.0	44.6
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	3.8	0.6	3.0	2.0	2.2	3.6	2.0	2.0	2.1	2.1
Estonia / Estonie	..	..	..	..	33.9	35.3	33.3	36.6	36.8	38.5
Finland / Finlande	6.8	20.4	21.9	25.6	30.8	25.2	27.7	28.0	29.9	29.8
France <sup>1</sup>	34.2	40.6	43.3	44.1	43.0	36.1	37.1	37.3	39.3	38.7
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	26.8	34.0	36.5	37.5	39.0	39.0	36.6	36.7	38.6	39.0
Greece / Grèce <sup>1</sup>	31.6	29.5	35.6	30.2	32.4	30.8	34.4	34.7	34.3	35.2
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	35.6	29.3	32.7	32.4	31.3	31.4
Iceland / Islande	8.1	2.7	2.4	3.1	8.1	7.7	7.4	7.7	9.0	11.8
Ireland / Irlande	6.5	13.8	14.8	14.8	14.4	13.5	15.4	17.7	20.1	20.1
Israel / Israël	..	..	..	..	14.1	14.7	15.2	16.5	17.1	17.2
Italy / Italie	34.2	45.9	34.7	32.9	31.5	28.5	29.9	31.2	31.8	31.3
Japan / Japon	21.8	29.0	30.3	26.4	33.5	35.2	36.5	38.8	41.0	41.1
Korea / Corée	..	0.9	1.5	10.1	12.1	16.7	20.7	21.8	22.9	22.8
Luxembourg	32.3	29.4	26.2	27.0	26.5	25.7	27.6	28.4	30.0	29.1
Mexico / Mexique	..	..	11.3	13.4	16.6	16.5	15.3	12.7	16.7	15.4
Netherlands / Pays-Bas	30.8	38.4	44.3	37.4	41.9	39.0	34.8	37.0	36.1	36.3
New Zealand / Nouvelle-Zélande	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Norway / Norvège	11.9	24.8	20.8	26.3	23.5	20.9	20.8	21.0	23.4	22.5
Poland / Pologne	..	..	..	..	30.4	39.5	34.4	33.1	35.7	34.9
Portugal	21.8	34.6	25.9	27.2	26.5	25.8	26.3	27.1	29.5	28.8
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	37.3	41.5	39.7	40.8	43.6	43.4
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	42.8	38.0	36.3	37.8	40.0	40.3
Spain / Espagne <sup>1</sup>	28.3	47.5	40.8	35.4	36.2	34.7	32.3	36.6	39.3	37.6
Sweden / Suède	12.1	19.5	25.0	27.2	27.6	26.4	26.1	24.9	24.5	25.0
Switzerland / Suisse	14.9	22.0	22.7	23.6	27.3	24.5	23.5	23.2	23.9	23.8
Turkey / Turquie	5.9	9.5	14.3	19.7	12.1	18.7	21.7	25.0	24.5	23.7
United Kingdom / Royaume-Uni	15.4	17.5	17.8	17.0	17.8	17.0	18.4	19.0	19.7	19.0
United States / États-Unis	13.3	20.5	25.2	25.2	24.9	23.4	23.3	24.9	27.0	25.7
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>17.6</b>	<b>22.0</b>	<b>22.1</b>	<b>22.0</b>	<b>25.1</b>	<b>24.6</b>	<b>24.6</b>	<b>25.4</b>	<b>26.6</b>	<b>26.4</b>

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721005>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Austria / Autriche <sup>1</sup>	3.7	4.2	5.4	5.5	6.3	6.0	5.7	5.8	6.0	5.9
Belgium / Belgique	2.8	3.4	4.5	4.3	4.4	4.3	4.1	4.2	4.3	4.2
Canada	0.5	1.2	1.5	1.6	1.8	2.0	1.9	1.9	2.0	1.9
Chile / Chili	..	..	..	1.5	1.1	1.3	1.2	1.3	1.4	1.3
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	3.6	3.4	3.5	3.5	3.0	3.1
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	1.0	0.1	0.8	0.9	1.1	1.8	1.0	0.9	1.0	1.0
Estonia / Estonie	..	..	..	..	0.0	0.0	0.2	0.2	0.5	0.8
Finland / Finlande	0.0	1.5	1.5	1.3	2.6	2.2	2.3	2.2	2.4	2.6
France <sup>1</sup>	2.3	3.1	5.0	5.6	5.8	4.0	4.1	4.0	4.1	4.0
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	3.7	5.1	5.7	5.6	6.4	6.4	5.8	5.8	6.4	6.3
Greece / Grèce <sup>1</sup>	2.3	2.4	4.1	4.0	3.9	4.1	4.2	4.2	3.8	4.1
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	2.4	2.1	3.4	3.4	3.3	3.6
Iceland / Islande	0.0	0.0	0.0	0.1	0.1	..	..	..	..	..
Ireland / Irlande	0.8	1.6	1.8	1.7	1.5	1.3	1.4	1.6	2.0	2.0
Israel / Israël	..	..	..	..	3.1	3.5	3.7	3.8	3.7	3.8
Italy / Italie	..	2.3	2.3	2.4	2.4	2.3	2.3	2.4	2.5	2.4
Japan / Japon	1.3	2.2	2.9	3.0	3.6	3.9	4.5	5.0	5.0	5.2
Korea / Corée	..	0.0	0.0	0.8	1.1	1.4	2.2	2.4	2.4	2.4
Luxembourg	3.3	3.7	3.8	3.7	3.9	4.5	4.5	4.6	5.1	5.0
Mexico / Mexique	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Netherlands / Pays-Bas	5.0	6.7	8.4	9.9	11.1	7.7	6.1	6.6	5.9	6.0
New Zealand / Nouvelle-Zélande	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Norway / Norvège	0.0	1.9	2.4	3.4	3.4	3.0	3.0	2.9	3.3	3.2
Poland / Pologne	..	..	..	..	..	5.5	4.8	4.6	4.2	4.1
Portugal	1.4	2.5	2.5	2.7	3.5	2.8	3.5	3.5	3.7	3.5
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	2.8	2.9	2.8	2.9	3.0	3.2
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	8.0	7.8	7.2	7.4	7.7	7.8
Spain / Espagne <sup>1</sup>	1.0	1.7	2.0	1.9	1.9	1.9	1.9	1.9	1.9	1.9
Sweden / Suède	0.6	0.0	0.1	0.1	1.6	2.8	2.6	2.7	2.8	2.7
Switzerland / Suisse	1.1	2.3	2.6	2.7	3.4	3.3	3.0	3.0	3.2	3.1
Turkey / Turquie	0.3	0.4	0.5	1.1	0.8	1.6	2.1	2.0	2.2	2.3
United Kingdom / Royaume-Uni	2.1	2.4	3.1	2.3	2.5	2.5	2.6	2.7	2.7	2.6
United States / États-Unis	1.2	2.2	2.7	3.0	3.0	3.1	2.9	2.9	2.9	2.8
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>1.5</b>	<b>2.0</b>	<b>2.5</b>	<b>2.7</b>	<b>3.0</b>	<b>3.1</b>	<b>3.1</b>	<b>3.1</b>	<b>3.2</b>	<b>3.2</b>


1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721024>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Austria / Autriche <sup>1</sup>	11.1	11.6	13.2	13.9	15.2	13.9	13.7	13.6	14.1	14.1
Belgium / Belgique	8.9	8.7	10.2	10.2	10.2	9.7	9.5	9.5	10.0	9.7
Canada	2.1	3.7	4.7	4.4	5.2	5.5	5.7	5.9	6.2	6.1
Chile / Chili	..	..	..	8.7	6.2	7.0	5.3	6.1	7.9	6.6
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	9.9	10.0	9.7	9.9	8.8	9.1
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	3.2	0.4	1.7	2.0	2.2	3.6	2.0	2.0	2.0	2.0
Estonia / Estonie	..	..	..	..	0.0	0.0	0.5	0.6	1.5	2.4
Finland / Finlande	0.0	4.2	3.7	2.9	5.8	4.7	5.2	5.1	5.6	6.2
France <sup>1</sup>	6.6	8.6	11.8	13.2	13.5	9.0	9.3	9.2	9.6	9.4
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	11.8	14.9	15.8	16.2	17.1	17.2	16.1	16.0	17.2	17.4
Greece / Grèce <sup>1</sup>	13.0	12.4	15.8	15.1	13.3	12.1	13.0	13.1	12.6	13.2
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	5.7	5.4	8.6	8.4	8.3	9.6
Iceland / Islande	0.0	0.0	0.2	0.3	0.3	..	..	..	..	..
Ireland / Irlande	3.2	5.5	5.2	5.2	4.8	4.2	4.7	5.5	7.1	7.4
Israel / Israël	..	..	..	..	8.4	9.6	10.3	11.3	11.7	11.8
Italy / Italie	..	9.0	6.8	6.3	6.1	5.4	5.3	5.7	5.8	5.6
Japan / Japon	7.2	10.8	10.8	10.6	13.8	14.7	15.9	17.6	18.7	18.8
Korea / Corée	..	0.0	0.0	3.9	5.5	6.3	8.4	8.9	9.4	9.5
Luxembourg	11.9	11.3	9.7	10.4	10.6	11.4	12.5	13.0	13.6	13.4
Mexico / Mexique	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Netherlands / Pays-Bas	15.3	16.4	19.8	23.1	26.6	19.4	15.7	16.9	15.4	15.5
New Zealand / Nouvelle-Zélande	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Norway / Norvège	0.0	4.9	5.6	8.4	8.2	7.2	6.9	6.8	7.7	7.4
Poland / Pologne	..	..	..	..	..	16.8	13.7	13.4	13.2	12.9
Portugal	8.5	13.3	10.1	9.9	11.9	9.2	10.8	10.9	11.9	11.3
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	7.1	8.5	9.4	10.0	10.3	11.2
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	20.6	20.9	19.1	19.9	20.8	20.8
Spain / Espagne <sup>1</sup>	6.5	9.1	7.2	5.8	5.8	5.5	5.1	5.8	6.1	5.9
Sweden / Suède	1.9	0.0	0.1	0.1	3.4	5.4	5.5	5.7	6.0	5.9
Switzerland / Suisse	6.4	9.7	10.3	10.7	12.6	11.3	10.8	10.8	11.1	11.0
Turkey / Turquie	2.6	3.2	4.7	7.4	4.7	6.7	8.8	8.4	9.0	8.8
United Kingdom / Royaume-Uni	7.0	6.9	8.4	6.6	7.5	6.8	7.2	7.4	7.8	7.5
United States / États-Unis	5.1	8.8	10.5	11.0	10.8	10.5	10.3	11.1	12.0	11.3
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>5.8</b>	<b>6.9</b>	<b>7.5</b>	<b>7.9</b>	<b>8.5</b>	<b>8.7</b>	<b>8.7</b>	<b>9.0</b>	<b>9.4</b>	<b>9.4</b>

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721043>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Austria / Autriche <sup>1</sup>	3.9	5.0	6.5	6.4	7.3	7.1	6.6	6.7	6.9	6.8
Belgium / Belgique	6.4	7.4	8.2	8.7	8.6	8.3	8.2	8.4	8.7	8.5
Canada	0.9	2.0	2.8	2.7	3.0	2.8	2.7	2.7	2.8	2.7
Chile / Chili	..	..	..	0.1	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	9.7	9.7	9.8	9.8	9.2	9.6
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	0.2	0.1	0.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1
Estonia / Estonie	..	..	..	..	12.1	10.7	10.2	11.3	12.4	12.2
Finland / Finlande	2.1	5.5	6.6	9.1	9.9	8.8	8.7	9.0	9.4	9.0
France <sup>1</sup>	8.7	10.4	12.0	11.4	11.3	11.0	11.0	11.0	11.3	11.3
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	4.6	6.3	6.8	6.6	7.2	7.2	6.3	6.3	6.9	6.7
Greece / Grèce <sup>1</sup>	2.2	2.4	3.8	4.0	4.3	4.9	5.2	5.2	4.8	5.0
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	11.9	9.3	9.5	9.4	8.9	7.6
Iceland / Islande	2.1	0.8	0.6	0.9	2.4	..	..	..	..	..
Ireland / Irlande	0.8	2.3	3.2	2.9	2.8	2.7	3.0	3.3	3.3	3.2
Israel / Israël	..	..	..	..	1.6	1.6	1.5	1.4	1.3	1.4
Italy / Italie	..	9.3	8.3	8.9	8.4	8.3	8.9	9.2	9.3	9.2
Japan / Japon	1.7	3.1	4.1	3.6	4.2	4.4	4.7	5.0	5.0	5.2
Korea / Corée	..	0.1	0.2	0.9	1.0	1.6	2.4	2.6	2.6	2.5
Luxembourg	5.1	5.3	5.1	4.7	4.5	4.4	4.2	4.3	4.8	4.7
Mexico / Mexique	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Netherlands / Pays-Bas	4.1	7.2	7.5	3.2	2.8	4.5	4.5	4.8	4.9	4.9
New Zealand / Nouvelle-Zélande	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Norway / Norvège	3.0	7.2	6.1	6.8	5.6	5.4	5.5	5.4	6.1	5.9
Poland / Pologne	..	..	..	..	..	5.7	4.8	4.7	4.6	4.7
Portugal	2.1	4.0	3.6	4.4	3.8	4.7	4.8	4.9	5.1	5.2
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	9.6	9.1	6.3	6.7	6.9	6.9
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	7.9	5.4	5.3	5.5	5.7	5.8
Spain / Espagne <sup>1</sup>	3.2	7.1	8.4	8.3	8.0	8.6	8.8	8.7	8.5	8.5
Sweden / Suède	3.0	7.6	11.3	13.6	11.2	10.5	9.6	8.7	8.5	8.7
Switzerland / Suisse	1.2	2.3	2.6	2.7	3.4	3.3	3.0	3.0	3.2	3.1
Turkey / Turquie	0.3	0.7	1.0	1.6	1.1	2.2	2.4	3.0	3.3	3.4
United Kingdom / Royaume-Uni	2.3	3.8	3.4	3.5	3.3	3.5	3.8	4.0	3.9	3.8
United States / États-Unis	1.9	2.8	3.5	3.5	3.6	3.5	3.3	3.3	3.3	3.2
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>2.6</b>	<b>4.1</b>	<b>4.7</b>	<b>4.6</b>	<b>5.3</b>	<b>5.3</b>	<b>5.2</b>	<b>5.3</b>	<b>5.4</b>	<b>5.3</b>

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721062>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Austria / Autriche <sup>1</sup>	11.6	13.6	15.9	16.2	17.7	16.4	15.9	15.7	16.2	16.2
Belgium / Belgique	20.6	18.8	18.5	20.9	19.8	18.7	18.9	19.2	20.2	19.6
Canada	3.5	6.1	8.6	7.6	8.5	7.8	8.2	8.3	8.8	8.7
Chile / Chili	..	..	..	0.3	0.3	0.3	0.2	0.3	0.4	0.3
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	26.9	28.5	27.4	27.9	27.2	28.1
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	0.6	0.2	1.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1
Estonia / Estonie	..	..	..	..	33.3	34.7	32.4	35.5	34.9	35.6
Finland / Finlande	6.8	15.0	16.6	20.8	21.6	18.5	20.3	20.9	22.0	21.1
France <sup>1</sup>	25.3	29.3	28.0	27.2	26.4	24.8	25.1	25.3	26.7	26.3
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	14.4	18.3	18.9	19.1	19.4	19.2	17.4	17.3	18.4	18.7
Greece / Grèce <sup>1</sup>	12.2	12.3	14.9	15.1	14.8	14.4	15.9	16.3	15.7	16.3
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	28.7	23.6	23.6	23.4	22.3	20.2
Iceland / Islande	8.1	2.7	2.3	2.9	7.8	..	..	..	..	..
Ireland / Irlande	3.3	8.2	9.4	9.0	8.9	8.6	9.8	11.3	11.9	11.6
Israel / Israël	..	..	..	..	4.4	4.4	4.0	4.2	4.3	4.3
Italy / Italie	..	36.8	24.8	23.6	21.0	19.9	20.6	21.3	21.7	21.5
Japan / Japon	9.5	15.1	15.4	12.7	16.0	16.4	16.6	17.7	18.5	18.6
Korea / Corée	..	0.8	1.5	4.5	4.8	6.9	9.1	9.6	10.1	9.9
Luxembourg	18.6	16.2	12.8	13.2	12.2	11.2	11.8	12.1	12.8	12.6
Mexico / Mexique	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Netherlands / Pays-Bas	12.6	17.6	17.7	7.5	6.7	11.3	11.7	12.2	12.9	12.8
New Zealand / Nouvelle-Zélande	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Norway / Norvège	10.2	18.5	14.4	16.6	13.8	12.5	12.7	12.9	14.3	13.8
Poland / Pologne	..	..	..	..	..	17.3	13.8	13.9	14.5	14.9
Portugal	13.2	20.8	14.9	16.3	13.1	15.2	14.7	15.1	16.5	16.5
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	23.7	26.8	21.3	22.8	23.7	24.3
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	20.3	14.6	14.2	14.8	15.4	15.5
Spain / Espagne <sup>1</sup>	21.7	38.4	30.6	25.5	25.0	25.0	23.6	26.4	27.4	26.3
Sweden / Suède	8.9	18.3	23.8	26.0	23.7	20.4	20.3	18.8	18.3	19.0
Switzerland / Suisse	6.6	9.8	10.3	10.7	12.6	11.3	10.8	10.8	11.1	11.0
Turkey / Turquie	3.3	6.3	8.3	11.0	6.3	9.0	10.1	12.5	13.4	13.1
United Kingdom / Royaume-Uni	7.6	10.9	9.2	9.9	9.7	9.6	10.6	11.1	11.4	11.0
United States / États-Unis	7.6	10.9	13.7	13.0	12.8	11.7	11.7	12.5	13.5	13.0
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>9.8</b>	<b>13.8</b>	<b>13.3</b>	<b>12.7</b>	<b>14.4</b>	<b>14.3</b>	<b>14.1</b>	<b>14.7</b>	<b>15.1</b>	<b>15.0</b>

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721081>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	0.6	1.5	1.3	1.7	1.9	1.4	1.4	1.4	1.3	1.3
Austria / Autriche <sup>1</sup>	2.6	2.9	2.3	2.4	2.9	2.8	2.7	2.8	2.9	2.9
Belgium / Belgique	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Canada	0.0	0.0	0.0	0.8	0.8	0.7	0.6	0.7	0.7	0.7
Chile / Chili	..	..	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	0.0	0.0	0.3	0.3	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2
Estonia / Estonie	..	..	..	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finland / Finlande	1.6	0.9	0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
France <sup>1</sup>	1.6	0.7	0.9	0.8	1.1	1.0	1.2	1.3	1.4	1.4
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	0.2	0.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Greece / Grèce <sup>1</sup>	0.1	0.2	0.4	0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	0.1	1.4	0.6	0.6	0.6	0.6
Iceland / Islande	0.2	1.3	1.0	1.1	0.0	0.0	0.1	0.2	0.2	0.2
Ireland / Irlande	0.0	0.0	0.8	0.4	0.4	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2
Israel / Israël	..	..	..	..	1.7	1.3	1.5	1.3	1.3	1.3
Italy / Italie	0.0	0.0	0.2	0.1	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Japan / Japon	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Korea / Corée	..	0.0	0.1	0.1	0.1	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1
Luxembourg	0.3	0.3	0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mexico / Mexique	..	..	0.1	0.2	0.1	0.2	0.2	0.3	0.3	0.3
Netherlands / Pays-Bas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
New Zealand / Nouvelle-Zélande	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Norway / Norvège	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Poland / Pologne	..	..	..	..	0.3	0.0	0.2	0.3	0.3	0.2
Portugal	0.1	0.5	0.6	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	0.2	1.6	1.2	0.7	0.1	0.1
Spain / Espagne <sup>1</sup>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sweden / Suède	0.0	1.8	1.8	1.3	1.0	2.2	2.7	3.9	3.9	3.2
Switzerland / Suisse	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Turkey / Turquie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
United Kingdom / Royaume-Uni	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
United States / États-Unis	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>0.3</b>	<b>0.4</b>	<b>0.4</b>	<b>0.3</b>	<b>0.3</b>	<b>0.4</b>	<b>0.4</b>	<b>0.4</b>	<b>0.4</b>	<b>0.4</b>

- The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
- From 1991 the figures relate to the united Germany.
- Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
- Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721100>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	3.1	5.8	4.7	6.1	6.8	4.5	4.7	5.1	5.2	5.2
Austria / Autriche <sup>1</sup>	7.6	8.0	5.7	6.0	6.9	6.5	6.3	6.6	6.9	6.9
Belgium / Belgique	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Canada	0.0	0.0	0.0	2.3	2.2	2.1	2.0	2.0	2.1	2.1
Chile / Chili	..	..	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	0.0	0.0	0.7	0.6	0.5	0.4	0.5	0.5	0.5	0.5
Estonia / Estonie	..	..	..	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finland / Finlande	5.2	2.3	0.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
France <sup>1</sup>	4.6	1.9	2.1	1.9	2.5	2.3	2.8	2.9	3.2	3.2
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	0.6	0.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Greece / Grèce <sup>1</sup>	0.8	0.8	1.5	0.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	0.3	3.6	1.5	1.4	1.4	1.5
Iceland / Islande	0.9	4.2	3.6	3.5	0.0	0.1	0.3	0.4	0.5	0.5
Ireland / Irlande	0.0	0.0	2.3	1.3	1.2	0.5	0.7	0.8	0.8	0.7
Israel / Israël	..	..	..	..	4.7	3.7	4.0	3.8	4.1	3.9
Italy / Italie	0.0	0.0	0.6	0.3	0.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Japan / Japon	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Korea / Corée	..	0.0	0.5	0.4	0.3	0.2	0.2	0.3	0.3	0.2
Luxembourg	0.9	1.0	0.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mexico / Mexique	..	..	0.8	1.4	1.0	1.1	1.4	1.2	1.5	1.5
Netherlands / Pays-Bas	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
New Zealand / Nouvelle-Zélande	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Norway / Norvège	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Poland / Pologne	..	..	..	..	0.8	0.0	0.7	0.8	0.8	0.8
Portugal	0.9	2.5	2.5	0.0	0.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	0.4	4.2	3.2	1.9	0.2	0.2
Spain / Espagne <sup>1</sup>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sweden / Suède	0.0	4.3	3.7	2.5	2.1	4.3	5.7	8.4	8.5	7.1
Switzerland / Suisse	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Turkey / Turquie	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
United Kingdom / Royaume-Uni	0.0	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
United States / États-Unis	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>1.0</b>	<b>1.3</b>	<b>1.1</b>	<b>1.0</b>	<b>0.9</b>	<b>1.0</b>	<b>1.0</b>	<b>1.1</b>	<b>1.1</b>	<b>1.0</b>

- The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
- From 1991 the figures relate to the united Germany.
- Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
- Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721119>



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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	2.4	2.2	2.2	2.5	2.5	2.7	2.6	2.2	2.5	2.4
Austria / Autriche <sup>1</sup>	1.3	1.1	1.0	1.1	0.6	0.6	0.6	0.5	0.5	0.5
Belgium / Belgique	1.2	1.1	1.1	1.4	1.5	1.9	3.0	3.0	2.9	3.0
Canada	3.7	3.0	3.0	3.6	3.8	3.4	3.5	3.5	3.7	3.6
Chile / Chili	..	..	..	1.0	1.2	1.3	1.1	1.2	0.8	0.7
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	0.5	0.5	0.4	0.4	0.4	0.4
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	2.4	2.3	2.0	1.9	1.7	1.6	1.9	2.0	1.9	1.9
Estonia / Estonie	..	..	..	..	0.4	0.4	0.2	0.3	0.3	0.4
Finland / Finlande	1.2	0.7	1.1	1.1	1.0	1.1	1.1	1.1	1.1	1.2
France <sup>1</sup>	1.5	1.8	2.5	2.7	2.9	3.0	3.5	3.3	3.4	3.7
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	1.8	1.3	1.1	1.2	1.0	0.9	0.9	0.9	0.9	0.8
Greece / Grèce <sup>1</sup>	1.7	1.9	0.7	1.2	1.2	2.1	1.7	1.8	1.5	1.0
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	0.5	0.7	0.8	0.9	0.8	1.2
Iceland / Islande	1.0	1.5	2.1	2.6	2.8	2.9	2.5	2.2	2.2	2.5
Ireland / Irlande	3.8	2.8	1.4	1.5	1.4	1.7	2.5	1.9	1.6	1.5
Israel / Israël	..	..	..	..	3.4	3.2	3.3	3.2	3.0	3.1
Italy / Italie	1.8	0.8	0.8	0.9	2.3	1.9	2.1	1.8	2.3	2.1
Japan / Japon	1.4	1.9	2.6	2.7	3.2	2.8	2.6	2.7	2.7	2.7
Korea / Corée	..	1.4	1.5	2.3	2.8	2.8	3.4	3.2	3.0	2.9
Luxembourg	1.7	1.7	2.2	3.0	2.6	4.1	3.5	2.6	2.5	2.7
Mexico / Mexique	..	..	0.1	0.2	0.3	0.2	0.3	0.3	0.3	0.3
Netherlands / Pays-Bas	1.4	1.0	1.5	1.6	1.7	2.1	1.8	1.7	1.5	1.5
New Zealand / Nouvelle-Zélande	2.8	2.6	2.3	2.5	1.9	1.8	1.8	2.0	2.1	2.1
Norway / Norvège	0.9	0.9	0.8	1.2	1.2	1.0	1.2	1.2	1.2	1.2
Poland / Pologne	..	..	..	..	1.0	1.2	1.2	1.2	1.2	1.2
Portugal	0.8	0.5	0.5	0.7	0.9	1.2	1.3	1.2	1.2	1.2
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	0.6	0.6	0.4	0.4	0.4	0.4
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6
Spain / Espagne <sup>1</sup>	0.9	1.2	1.6	1.8	1.8	2.2	3.0	2.3	2.0	2.0
Sweden / Suède	0.6	0.5	1.1	1.8	1.3	1.8	1.2	1.1	1.1	1.1
Switzerland / Suisse	1.7	1.9	2.3	2.1	2.1	2.6	2.2	2.1	2.1	2.1
Turkey / Turquie	1.1	0.8	0.5	0.3	0.5	0.8	0.9	0.9	0.9	1.1
United Kingdom / Royaume-Uni	4.4	4.4	4.4	2.9	3.4	4.2	4.5	4.2	4.2	4.2
United States / États-Unis	3.9	3.6	2.7	3.1	3.1	3.0	3.1	3.2	3.3	3.2
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>1.9</b>	<b>1.7</b>	<b>1.7</b>	<b>1.8</b>	<b>1.7</b>	<b>1.8</b>	<b>1.9</b>	<b>1.8</b>	<b>1.8</b>	<b>1.8</b>


1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721138>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	11.5	8.8	7.8	9.0	8.8	8.8	8.9	8.2	9.6	9.3
Austria / Autriche <sup>1</sup>	4.0	3.1	2.4	2.7	1.5	1.3	1.4	1.3	1.3	1.3
Belgium / Belgique	3.7	2.9	2.5	3.4	3.4	4.2	6.9	6.7	6.6	6.8
Canada	14.3	9.5	9.3	10.0	10.7	9.5	10.6	10.8	11.4	11.5
Chile / Chili	..	..	..	6.2	6.3	7.0	4.9	5.4	4.8	3.6
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	1.4	1.4	1.2	1.1	1.1	1.3
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	8.0	6.1	4.3	4.2	3.5	3.2	3.8	4.1	4.0	4.0
Estonia / Estonie	..	..	..	..	1.0	1.3	0.7	0.9	1.0	1.1
Finland / Finlande	4.0	1.9	2.7	2.4	2.2	2.4	2.6	2.6	2.6	2.7
France <sup>1</sup>	4.3	5.1	5.8	6.3	6.6	6.9	7.9	7.7	8.0	8.5
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	5.8	3.9	3.0	3.4	2.8	2.3	2.5	2.4	2.3	2.3
Greece / Grèce <sup>1</sup>	9.7	9.7	2.7	4.6	4.1	6.2	5.3	5.5	4.8	3.2
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	1.2	1.7	2.0	2.2	2.1	3.1
Iceland / Islande	4.0	5.1	7.3	8.4	9.1	7.9	6.1	6.1	6.5	7.0
Ireland / Irlande	15.1	9.7	4.0	4.7	4.5	5.5	8.2	6.4	5.9	5.6
Israel / Israël	..	..	..	..	9.4	8.6	9.1	9.4	9.7	9.6
Italy / Italie	7.2	3.3	2.5	2.3	5.6	4.6	4.9	4.3	5.4	4.8
Japan / Japon	8.1	9.1	9.7	9.4	12.2	10.5	9.0	9.4	10.1	9.7
Korea / Corée	..	9.7	9.1	11.8	14.0	12.4	12.8	11.9	11.7	11.4
Luxembourg	6.2	5.2	5.6	8.3	7.0	10.6	9.7	7.4	6.7	7.2
Mexico / Mexique	..	..	0.5	1.5	1.8	1.4	1.7	1.4	1.7	1.6
Netherlands / Pays-Bas	4.4	2.4	3.5	3.7	4.1	5.3	4.7	4.2	3.9	3.8
New Zealand / Nouvelle-Zélande	11.5	9.2	7.4	6.8	5.4	5.3	5.3	5.8	6.7	6.8
Norway / Norvège	3.1	2.3	1.9	2.9	2.8	2.3	2.8	2.8	2.9	2.9
Poland / Pologne	..	..	..	..	2.8	3.5	3.4	3.6	3.9	3.8
Portugal	5.0	2.5	1.9	2.7	3.2	3.7	4.2	3.8	3.8	3.7
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	1.4	1.8	1.4	1.3	1.5	1.5
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	1.4	1.7	1.6	1.6	1.6	1.6
Spain / Espagne <sup>1</sup>	6.4	6.3	5.9	5.5	5.5	6.3	8.1	7.0	6.6	6.4
Sweden / Suède	1.8	1.1	2.3	3.5	2.7	3.4	2.4	2.3	2.4	2.4
Switzerland / Suisse	9.9	8.0	9.3	8.4	7.8	9.0	7.9	7.4	7.4	7.4
Turkey / Turquie	10.5	6.9	4.6	2.3	3.0	3.2	3.8	3.6	3.6	4.2
United Kingdom / Royaume-Uni	14.5	12.7	12.0	8.2	10.0	11.6	12.6	11.7	12.2	12.1
United States / États-Unis	15.9	13.9	10.7	11.5	11.1	10.1	11.2	12.0	13.5	12.8
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>7.9</b>	<b>6.3</b>	<b>5.3</b>	<b>5.7</b>	<b>5.2</b>	<b>5.4</b>	<b>5.6</b>	<b>5.4</b>	<b>5.5</b>	<b>5.4</b>

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721157>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	7.2	7.4	9.1	7.8	8.2	8.7	7.9	7.4	7.5	7.3
Austria / Autriche <sup>1</sup>	12.7	12.7	13.3	12.5	11.9	12.3	11.5	11.6	11.9	11.8
Belgium / Belgique	11.6	10.8	11.2	11.1	11.2	11.3	11.0	10.8	10.9	11.2
Canada	10.4	10.2	10.3	9.3	9.0	8.6	7.9	7.6	7.6	7.5
Chile / Chili	..	..	..	10.7	11.6	12.0	10.0	10.8	9.6	10.1
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	11.5	10.7	10.7	11.0	11.3	11.3
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	12.4	13.2	15.8	15.4	15.7	15.9	16.3	15.5	15.3	15.2
Estonia / Estonie	..	..	..	..	12.8	11.9	13.1	11.8	14.5	13.7
Finland / Finlande	12.9	11.7	13.5	14.2	13.8	13.7	12.9	12.9	13.4	13.4
France <sup>1</sup>	13.1	11.8	12.7	11.9	11.9	11.5	10.9	10.7	10.6	10.7
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	10.4	9.2	9.3	9.3	10.4	10.5	10.5	10.6	11.1	10.6
Greece / Grèce <sup>1</sup>	8.8	9.2	11.0	11.8	12.0	12.1	11.9	11.6	10.9	12.0
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	16.9	15.9	15.2	14.9	15.9	16.2
Iceland / Islande	16.4	18.9	17.2	15.9	15.2	16.4	16.4	13.6	12.1	12.4
Ireland / Irlande	13.1	13.2	15.2	13.9	13.1	11.6	11.2	10.8	10.1	10.2
Israel / Israël	..	..	..	..	13.5	12.3	12.7	12.6	12.3	13.0
Italy / Italie	10.1	7.4	8.5	10.5	10.9	11.7	10.9	10.6	10.6	11.1
Japan / Japon	4.7	3.5	3.7	3.9	4.2	5.1	5.1	5.1	5.1	5.2
Korea / Corée	..	9.1	9.6	8.6	8.2	8.7	8.3	8.4	8.2	8.5
Luxembourg	6.9	7.0	9.7	9.0	10.0	10.6	9.8	9.9	10.4	10.0
Mexico / Mexique	..	..	10.0	8.7	8.2	8.9	9.4	12.4	8.7	9.9
Netherlands / Pays-Bas	9.4	9.8	10.9	11.3	11.3	11.5	12.0	11.9	11.7	11.9
New Zealand / Nouvelle-Zélande	6.7	6.9	7.2	12.4	12.1	11.5	11.0	11.4	11.6	12.5
Norway / Norvège	12.2	14.8	16.0	14.6	15.8	13.5	12.2	10.9	11.8	11.8
Poland / Pologne	..	..	..	..	12.8	11.8	13.0	13.0	11.7	12.5
Portugal	7.6	8.2	10.7	11.9	12.7	12.2	13.2	12.9	11.6	12.3
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	14.4	12.3	11.3	10.7	10.6	10.3
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	15.1	14.0	13.2	13.2	13.8	14.0
Spain / Espagne <sup>1</sup>	6.0	4.5	7.8	9.2	9.2	10.2	9.4	8.2	7.2	8.6
Sweden / Suède	10.4	10.0	12.6	13.0	13.4	12.7	12.6	12.9	13.5	13.4
Switzerland / Suisse	6.0	5.3	5.5	5.2	5.8	6.6	6.2	6.3	6.3	6.3
Turkey / Turquie	5.7	4.9	4.1	4.2	6.3	10.1	11.5	11.0	11.2	12.5
United Kingdom / Royaume-Uni	10.1	8.7	11.7	11.0	12.0	11.6	10.4	10.3	9.9	10.7
United States / États-Unis	5.6	5.0	4.8	4.8	5.0	4.7	4.7	4.6	4.5	4.5
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>9.6</b>	<b>9.3</b>	<b>10.4</b>	<b>10.4</b>	<b>11.3</b>	<b>11.3</b>	<b>11.0</b>	<b>10.8</b>	<b>10.7</b>	<b>11.0</b>

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721176>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	34.7	29.3	32.8	27.8	29.0	28.7	26.6	27.4	29.1	28.4
Austria / Autriche <sup>1</sup>	37.4	34.5	32.6	31.5	28.7	28.5	27.6	27.1	28.1	28.0
Belgium / Belgique	37.2	27.4	25.4	26.4	25.7	25.4	25.1	24.6	25.3	25.6
Canada	40.5	32.0	31.8	25.8	25.4	24.2	24.0	23.4	23.7	24.3
Chile / Chili	..	..	..	62.9	62.6	63.8	43.8	50.6	55.9	51.3
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	32.1	31.5	29.9	31.5	33.3	33.2
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	41.4	34.3	34.3	33.0	32.1	32.1	33.3	32.5	32.1	31.9
Estonia / Estonie	..	..	..	..	35.2	38.5	41.6	37.2	40.6	40.2
Finland / Finlande	42.5	31.9	33.9	32.5	30.2	29.0	30.1	30.0	31.4	31.5
France <sup>1</sup>	38.4	33.3	29.7	28.4	27.7	25.8	24.8	24.6	25.1	25.0
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	33.0	26.9	25.7	26.7	28.0	28.1	29.2	29.0	29.7	29.5
Greece / Grèce <sup>1</sup>	48.8	46.8	42.7	44.5	41.3	35.3	36.5	36.1	35.9	39.0
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	40.6	40.5	37.7	37.2	39.8	42.7
Iceland / Islande	62.7	63.0	61.1	51.3	48.7	44.1	40.4	37.0	35.5	35.2
Ireland / Irlande	52.6	46.5	44.4	42.3	40.7	37.6	36.1	37.1	36.3	37.0
Israel / Israël	..	..	..	..	36.8	33.3	35.2	37.2	39.2	40.0
Italy / Italie	39.5	29.4	25.4	28.0	27.3	27.9	25.2	24.5	24.6	25.9
Japan / Japon	26.2	17.3	14.0	13.7	15.8	19.3	18.0	17.9	19.1	18.7
Korea / Corée	..	61.1	59.5	44.3	40.7	38.4	31.3	31.6	32.0	33.9
Luxembourg	24.7	21.3	24.6	25.1	27.1	27.2	27.5	28.0	27.7	26.9
Mexico / Mexique	..	..	64.8	55.3	53.9	53.0	53.1	59.2	50.2	52.6
Netherlands / Pays-Bas	28.6	24.2	25.6	26.4	27.2	29.2	31.0	30.3	30.7	30.8
New Zealand / Nouvelle-Zélande	27.9	24.2	23.1	33.6	33.4	34.7	31.7	33.8	36.6	39.5
Norway / Norvège	41.1	37.6	37.5	35.5	38.6	31.8	28.5	25.8	27.9	27.6
Poland / Pologne	..	..	..	..	35.2	36.1	37.5	38.1	37.0	39.4
Portugal	47.6	42.6	43.7	44.2	43.3	39.6	40.6	39.7	37.7	39.4
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	35.7	36.2	38.4	36.2	36.5	36.5
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	38.7	37.6	35.0	35.6	37.2	37.3
Spain / Espagne <sup>1</sup>	40.8	24.2	28.4	28.4	28.6	29.7	25.2	24.8	23.3	26.7
Sweden / Suède	31.2	24.3	26.6	25.0	28.1	24.6	26.6	27.7	28.9	29.4
Switzerland / Suisse	34.2	22.4	21.9	20.7	21.4	22.3	22.3	22.2	21.8	22.6
Turkey / Turquie	54.0	41.3	36.0	27.9	37.6	42.0	47.7	45.5	45.7	48.4
United Kingdom / Royaume-Uni	33.1	25.0	31.5	31.0	35.3	31.9	29.1	28.9	29.0	30.8
United States / États-Unis	22.8	19.5	18.8	17.4	18.0	16.0	16.7	17.4	18.5	18.0
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>38.4</b>	<b>32.8</b>	<b>33.7</b>	<b>33.0</b>	<b>33.8</b>	<b>33.1</b>	<b>32.0</b>	<b>32.1</b>	<b>32.5</b>	<b>33.1</b>

- The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
- From 1991 the figures relate to the united Germany.
- The total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
- Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721195>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	6.2	6.5	7.9	6.5	6.5	7.9	7.2	6.8	6.8	6.6
Austria / Autriche <sup>1</sup>	12.4	12.4	12.7	11.9	11.2	11.6	10.8	10.9	11.2	11.1
Belgium / Belgique	10.6	10.3	10.6	10.5	10.4	10.5	10.2	10.1	10.2	10.4
Canada	8.9	8.3	8.5	8.8	8.5	8.1	7.4	7.0	7.1	7.0
Chile / Chili	..	..	..	10.3	11.0	11.4	9.5	10.3	9.0	9.5
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	10.6	10.0	10.0	10.3	10.6	10.7
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	11.7	12.4	15.3	14.7	15.0	15.0	15.4	14.7	14.4	14.3
Estonia / Estonie	..	..	..	..	12.5	11.6	12.7	11.4	14.1	13.3
Finland / Finlande	12.7	11.6	13.3	14.1	13.5	13.4	12.6	12.5	13.0	13.0
France <sup>1</sup>	12.8	11.5	12.3	11.5	11.5	11.2	10.6	10.4	10.3	10.4
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	9.8	8.7	8.9	9.0	10.0	10.2	10.2	10.2	10.7	10.3
Greece / Grèce <sup>1</sup>	7.9	8.3	10.3	11.2	11.5	11.0	10.9	10.6	9.9	11.2
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	16.7	15.7	14.9	14.6	15.4	15.8
Iceland / Islande	16.2	18.6	16.8	15.2	14.3	14.7	14.7	12.4	11.3	11.7
Ireland / Irlande	12.2	12.6	14.6	13.3	12.5	11.2	10.6	10.2	9.4	9.5
Israel / Israël	..	..	..	..	12.7	11.4	11.8	11.7	11.5	12.0
Italy / Italie	9.4	7.2	8.0	9.5	10.0	10.5	9.8	9.5	9.5	9.9
Japan / Japon	4.5	3.1	3.2	3.4	3.6	4.5	4.5	4.5	4.6	4.6
Korea / Corée	..	9.0	9.4	8.4	7.7	8.3	8.0	8.1	7.9	8.2
Luxembourg	6.5	6.7	9.5	8.8	9.9	10.5	9.6	9.8	10.2	9.8
Mexico / Mexique	..	..	10.0	8.7	8.0	8.8	9.2	12.2	8.6	9.7
Netherlands / Pays-Bas	8.9	9.2	9.9	10.3	10.2	10.4	10.8	10.7	10.4	10.5
New Zealand / Nouvelle-Zélande	6.3	6.5	6.8	11.7	11.3	10.7	10.2	10.7	10.8	11.7
Norway / Norvège	11.8	14.3	15.5	14.0	15.0	12.6	11.5	10.3	11.2	11.3
Poland / Pologne	..	..	..	..	12.5	11.3	12.6	12.6	11.3	12.0
Portugal	7.0	7.7	10.3	11.7	12.4	11.9	12.9	12.6	11.2	12.0
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	13.4	11.6	10.5	9.9	9.8	9.6
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	14.8	13.4	12.5	12.6	13.2	13.4
Spain / Espagne <sup>1</sup>	6.0	4.4	7.6	8.6	8.4	9.4	8.7	7.6	6.6	8.0
Sweden / Suède	9.8	9.4	12.1	12.6	13.1	12.3	12.2	12.4	12.9	12.9
Switzerland / Suisse	5.6	4.9	5.1	4.7	5.3	6.0	5.4	5.6	5.5	5.6
Turkey / Turquie	5.6	4.9	4.1	4.1	6.2	9.8	11.0	10.5	10.7	12.0
United Kingdom / Royaume-Uni	9.5	8.3	11.0	10.4	11.4	11.1	10.0	9.9	9.4	10.3
United States / États-Unis	4.9	4.4	4.2	4.1	4.3	4.1	3.9	3.8	3.7	3.7
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>9.1</b>	<b>8.8</b>	<b>9.9</b>	<b>9.9</b>	<b>10.8</b>	<b>10.6</b>	<b>10.4</b>	<b>10.2</b>	<b>10.1</b>	<b>10.4</b>

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721214>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	30.0	25.8	28.6	23.4	23.1	26.2	24.4	25.0	26.6	25.7
Austria / Autriche <sup>1</sup>	36.6	33.9	31.0	29.9	27.2	26.9	26.0	25.5	26.5	26.4
Belgium / Belgique	34.1	26.1	24.0	25.0	23.8	23.4	23.5	23.1	23.6	24.0
Canada	34.7	26.0	26.1	24.4	23.9	22.8	22.4	21.7	22.1	22.7
Chile / Chili	..	..	..	60.4	59.8	60.6	41.6	48.1	52.6	48.5
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	29.6	29.3	27.9	29.5	31.2	31.2
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	39.0	32.3	33.3	31.5	30.7	30.4	31.5	30.7	30.2	30.0
Estonia / Estonie	..	..	..	..	34.4	37.4	40.3	35.9	39.4	39.1
Finland / Finlande	41.9	31.6	33.4	32.1	29.5	28.3	29.3	29.2	30.4	30.6
France <sup>1</sup>	37.5	32.4	28.7	27.5	26.7	25.1	24.2	23.9	24.4	24.3
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	31.1	25.4	24.6	25.8	26.9	27.1	28.1	28.0	28.7	28.5
Greece / Grèce <sup>1</sup>	44.1	42.2	40.0	42.5	39.4	31.9	33.4	33.1	32.5	36.4
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	40.3	39.9	36.9	36.4	38.7	41.6
Iceland / Islande	61.7	62.2	59.5	49.2	45.7	39.5	36.1	33.9	33.3	33.1
Ireland / Irlande	49.1	44.4	42.6	40.6	38.8	36.0	34.4	35.0	33.9	34.5
Israel / Israël	..	..	..	..	34.5	30.9	32.6	34.6	36.5	37.2
Italy / Italie	37.0	28.3	23.6	25.3	25.0	25.0	22.8	22.0	22.0	23.2
Japan / Japon	25.0	15.1	12.1	12.0	13.8	17.0	15.9	15.8	16.9	16.7
Korea / Corée	..	60.0	58.5	43.0	38.6	36.7	30.3	30.6	30.9	32.8
Luxembourg	23.5	20.6	24.1	24.6	26.7	26.8	27.0	27.5	27.2	26.4
Mexico / Mexique	..	..	64.5	54.8	52.7	52.1	52.0	58.3	49.1	51.7
Netherlands / Pays-Bas	27.1	22.5	23.4	24.0	24.6	26.3	28.0	27.3	27.2	27.2
New Zealand / Nouvelle-Zélande	26.2	22.8	22.0	31.6	31.3	32.4	29.4	31.5	34.0	37.0
Norway / Norvège	39.9	36.6	36.4	34.1	36.7	29.4	26.8	24.4	26.4	26.3
Poland / Pologne	..	..	..	..	34.6	34.6	36.3	36.8	35.5	37.9
Portugal	44.0	40.1	42.3	43.4	42.4	38.7	39.9	38.9	36.5	38.3
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	33.4	34.1	35.7	33.4	33.6	33.7
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	37.9	35.8	33.3	34.1	35.6	35.6
Spain / Espagne <sup>1</sup>	40.6	24.0	27.6	26.5	26.1	27.3	23.4	23.0	21.4	24.8
Sweden / Suède	29.5	22.7	25.5	24.0	27.7	24.0	25.7	26.7	27.8	28.4
Switzerland / Suisse	31.9	20.6	20.2	18.9	19.5	20.4	19.5	19.7	19.3	19.8
Turkey / Turquie	53.5	40.9	35.7	27.5	37.1	40.6	45.6	43.5	43.6	46.7
United Kingdom / Royaume-Uni	31.1	23.7	29.7	29.4	33.5	30.5	28.0	27.6	27.6	29.5
United States / États-Unis	19.9	17.1	16.3	14.9	15.5	13.8	13.9	14.4	15.5	15.0
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>36.2</b>	<b>31.1</b>	<b>32.1</b>	<b>31.3</b>	<b>32.1</b>	<b>31.2</b>	<b>30.2</b>	<b>30.3</b>	<b>30.6</b>	<b>31.3</b>

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721233>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	1.5	1.7	2.2	2.3	2.4	3.7	3.9	3.5	3.7	3.5
Austria / Autriche <sup>1</sup>	6.3	7.3	8.6	8.2	7.7	8.1	7.7	7.8	8.1	7.9
Belgium / Belgique	6.6	6.4	7.0	6.9	6.7	7.3	7.1	7.0	7.0	7.1
Canada	4.6	4.0	4.3	5.1	5.0	5.1	4.6	4.3	4.3	4.3
Chile / Chili	..	..	..	6.4	7.5	7.9	7.5	8.4	7.3	7.6
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	6.0	6.2	6.3	6.8	6.9	7.0
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	3.0	6.6	9.3	9.5	9.4	9.5	10.4	10.0	10.1	9.8
Estonia / Estonie	..	..	..	..	9.6	8.5	8.9	7.9	8.8	8.8
Finland / Finlande	5.6	5.7	7.3	8.4	7.9	8.2	8.4	8.4	8.7	8.5
France <sup>1</sup>	7.9	8.3	8.5	7.9	7.6	7.6	7.5	7.4	7.1	7.2
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	5.2	5.0	5.7	5.8	6.5	6.9	7.0	7.1	7.5	7.2
Greece / Grèce <sup>1</sup>	1.8	3.6	4.4	7.0	6.7	7.5	7.7	7.8	6.8	7.5
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	8.1	10.2	10.5	10.3	11.2	11.1
Iceland / Islande	4.4	8.6	9.3	10.0	9.9	10.6	10.5	9.1	8.0	8.0
Ireland / Irlande	1.4	4.2	7.1	6.7	6.8	6.9	7.5	7.1	6.4	6.3
Israel / Israël	..	..	..	..	11.1	9.8	9.8	9.6	9.4	9.8
Italy / Italie	3.3	3.6	4.9	5.5	5.5	6.5	6.2	5.9	5.7	6.3
Japan / Japon	0.0	0.0	0.0	1.3	1.4	2.4	2.5	2.5	2.6	2.6
Korea / Corée	..	1.9	3.4	3.6	3.6	3.8	4.2	4.3	4.4	4.4
Luxembourg	3.4	4.0	5.0	4.9	5.2	5.6	5.7	5.9	6.4	6.2
Mexico / Mexique	..	..	2.5	3.3	2.6	3.1	3.6	3.8	3.4	3.9
Netherlands / Pays-Bas	4.1	5.8	6.9	7.1	6.5	6.9	7.5	7.3	7.0	7.2
New Zealand / Nouvelle-Zélande	1.8	2.6	3.2	8.3	8.2	8.2	8.1	8.6	8.7	9.7
Norway / Norvège	6.4	8.0	7.8	7.7	8.7	8.4	8.2	7.2	7.9	8.0
Poland / Pologne	..	..	..	..	6.2	6.9	8.2	7.9	7.3	7.6
Portugal	0.0	2.1	3.1	5.3	6.9	7.6	8.5	8.4	7.1	7.8
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	8.4	7.0	6.7	6.9	6.7	6.4
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	11.5	8.8	8.4	8.5	8.3	8.4
Spain / Espagne <sup>1</sup>	3.3	2.8	4.1	5.2	5.1	6.1	5.9	5.0	4.0	5.4
Sweden / Suède	3.5	4.9	6.6	7.8	9.2	8.7	9.2	9.4	9.8	9.8
Switzerland / Suisse	1.9	2.1	2.7	2.9	3.2	3.8	3.6	3.6	3.5	3.6
Turkey / Turquie	0.0	0.0	2.7	3.0	5.2	5.8	5.1	4.9	4.9	5.7
United Kingdom / Royaume-Uni	1.8	3.1	5.9	6.0	6.5	6.6	6.5	6.4	5.7	6.5
United States / États-Unis	1.2	1.8	2.0	2.2	2.2	2.2	2.2	2.1	2.0	2.0
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>3.3</b>	<b>4.2</b>	<b>5.2</b>	<b>5.9</b>	<b>6.6</b>	<b>6.8</b>	<b>6.9</b>	<b>6.8</b>	<b>6.7</b>	<b>6.9</b>


- The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
- From 1991 the figures relate to the united Germany.
- Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
- Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721252>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	7.4	6.7	7.9	8.0	8.7	12.0	13.0	12.9	14.3	13.8
Austria / Autriche <sup>1</sup>	18.7	19.8	21.0	20.8	18.6	18.8	18.3	18.2	19.0	18.9
Belgium / Belgique	21.1	16.3	15.8	16.6	15.4	16.3	16.4	16.0	16.2	16.4
Canada	17.8	12.5	13.2	14.1	14.0	14.2	13.9	13.2	13.4	14.0
Chile / Chili	..	..	..	37.4	40.6	41.8	32.9	39.4	42.5	38.7
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	16.6	18.3	17.7	19.3	20.4	20.4
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	10.1	17.3	20.2	20.5	19.3	19.3	21.2	21.0	21.2	20.7
Estonia / Estonie	..	..	..	..	26.5	27.3	28.2	24.9	24.8	25.8
Finland / Finlande	18.5	15.6	18.3	19.3	17.4	17.4	19.5	19.5	20.2	20.1
France <sup>1</sup>	23.3	23.4	20.0	18.8	17.6	17.1	17.1	16.9	16.8	16.8
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	16.5	14.6	15.8	16.6	17.4	18.4	19.4	19.5	20.1	20.1
Greece / Grèce <sup>1</sup>	10.3	18.3	17.2	26.5	23.0	21.8	23.8	24.2	22.3	24.3
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	19.4	26.1	26.0	25.6	28.0	29.3
Iceland / Islande	16.7	28.6	33.0	32.3	31.7	28.5	25.9	24.7	23.7	22.7
Ireland / Irlande	5.7	14.7	20.6	20.6	21.2	22.1	24.1	24.3	22.9	22.9
Israel / Israël	..	..	..	..	30.1	26.6	27.1	28.5	29.9	30.3
Italy / Italie	12.9	14.3	14.5	14.7	13.8	15.4	14.3	13.8	13.2	14.6
Japan / Japon	0.0	0.0	0.0	4.4	5.4	9.1	8.8	8.9	9.6	9.6
Korea / Corée	..	12.7	21.1	18.7	17.8	17.0	15.8	16.1	17.3	17.6
Luxembourg	12.4	12.1	12.8	13.9	14.0	14.3	16.1	16.7	16.9	16.6
Mexico / Mexique	..	..	15.9	20.8	16.9	18.7	20.4	18.0	19.7	20.5
Netherlands / Pays-Bas	12.4	14.4	16.2	16.5	15.6	17.4	19.4	18.5	18.3	18.7
New Zealand / Nouvelle-Zélande	7.7	9.0	10.4	22.4	22.8	24.9	23.5	25.4	27.6	30.7
Norway / Norvège	21.5	20.5	18.2	18.8	21.2	19.8	19.1	17.2	18.7	18.6
Poland / Pologne	..	..	..	..	17.1	21.2	23.5	22.9	22.9	24.0
Portugal	0.0	11.2	12.6	19.6	23.6	24.8	26.1	25.8	23.2	25.0
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	20.8	20.4	22.9	23.5	23.1	22.5
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	29.5	23.7	22.4	22.9	22.4	22.3
Spain / Espagne <sup>1</sup>	22.2	15.3	14.7	16.0	15.9	17.7	15.8	15.1	13.0	16.7
Sweden / Suède	10.4	12.0	14.0	14.9	19.4	17.0	19.3	20.3	21.0	21.6
Switzerland / Suisse	10.6	8.7	10.7	11.7	12.1	13.1	13.0	12.7	12.3	12.7
Turkey / Turquie	0.0	0.0	23.3	20.1	31.1	24.2	21.3	20.3	20.0	22.1
United Kingdom / Royaume-Uni	5.9	8.9	15.9	16.9	19.0	18.1	18.2	17.8	16.7	18.8
United States / États-Unis	4.8	7.0	7.9	8.0	8.0	7.6	7.8	8.1	8.4	8.1
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>11.9</b>	<b>13.4</b>	<b>15.8</b>	<b>18.1</b>	<b>19.5</b>	<b>19.7</b>	<b>19.8</b>	<b>19.8</b>	<b>20.0</b>	<b>20.5</b>

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721271>



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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	4.7	4.9	5.7	4.3	4.1	4.3	3.4	3.3	3.2	3.1
Austria / Autriche <sup>1</sup>	6.1	5.1	4.1	3.6	3.5	3.5	3.2	3.2	3.2	3.1
Belgium / Belgique	4.0	3.9	3.6	3.5	3.7	3.2	3.1	3.1	3.2	3.3
Canada	4.3	4.3	4.2	3.7	3.5	3.1	2.8	2.7	2.8	2.7
Chile / Chili	..	..	..	3.9	3.5	3.5	2.0	1.9	1.7	1.9
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	4.7	3.8	3.7	3.5	3.7	3.7
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	8.7	5.8	6.0	5.1	5.6	5.5	5.0	4.7	4.3	4.4
Estonia / Estonie	..	..	..	..	2.8	3.1	3.8	3.5	5.2	4.5
Finland / Finlande	7.1	5.8	6.0	5.6	5.5	5.1	4.2	4.2	4.4	4.5
France <sup>1</sup>	4.9	3.2	3.7	3.7	3.9	3.6	3.1	3.0	3.2	3.2
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	4.6	3.7	3.2	3.2	3.5	3.3	3.1	3.1	3.2	3.0
Greece / Grèce <sup>1</sup>	6.1	4.7	5.4	4.1	4.8	3.4	3.1	2.8	3.1	3.7
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	8.7	5.4	4.4	4.3	4.3	4.7
Iceland / Islande	11.8	10.1	7.5	5.2	4.4	4.1	4.2	3.4	3.3	3.7
Ireland / Irlande	10.8	8.4	7.5	6.6	5.6	4.3	3.2	3.1	3.0	3.2
Israel / Israël	..	..	..	..	1.6	1.6	2.0	2.1	2.1	2.2
Italy / Italie	6.2	3.5	3.1	4.0	4.4	4.0	3.7	3.5	3.8	3.7
Japan / Japon	4.5	3.1	3.2	2.2	2.2	2.1	2.0	2.0	2.0	2.0
Korea / Corée	..	7.1	6.0	4.7	4.1	4.4	3.8	3.9	3.5	3.8
Luxembourg	3.1	2.8	4.5	3.8	4.7	4.9	3.9	3.8	3.9	3.7
Mexico / Mexique	..	..	7.5	5.4	5.4	5.6	5.6	8.4	5.1	5.9
Netherlands / Pays-Bas	4.8	3.3	3.1	3.2	3.7	3.5	3.3	3.4	3.4	3.3
New Zealand / Nouvelle-Zélande	4.4	3.9	3.6	3.4	3.1	2.5	2.1	2.1	2.0	2.0
Norway / Norvège	5.5	6.3	7.7	6.3	6.3	4.1	3.3	3.0	3.3	3.3
Poland / Pologne	..	..	..	..	6.3	4.4	4.4	4.7	4.0	4.4
Portugal	7.0	5.5	7.3	6.4	5.5	4.3	4.5	4.3	4.1	4.1
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	5.1	4.7	3.8	2.9	3.1	3.2
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	3.3	4.5	4.1	4.1	4.9	5.0
Spain / Espagne <sup>1</sup>	2.7	1.6	3.5	3.4	3.3	3.3	2.8	2.6	2.6	2.6
Sweden / Suède	6.4	4.4	5.5	4.8	3.9	3.6	3.0	3.0	3.2	3.1
Switzerland / Suisse	3.7	2.8	2.4	1.8	2.0	2.1	1.8	2.0	2.0	2.0
Turkey / Turquie	5.6	4.9	1.4	1.1	1.0	4.0	5.8	5.6	5.8	6.3
United Kingdom / Royaume-Uni	7.7	5.2	5.1	4.4	4.9	4.5	3.5	3.5	3.7	3.7
United States / États-Unis	3.7	2.6	2.1	1.9	2.1	1.8	1.7	1.7	1.7	1.7
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>5.8</b>	<b>4.7</b>	<b>4.7</b>	<b>4.1</b>	<b>4.1</b>	<b>3.8</b>	<b>3.5</b>	<b>3.4</b>	<b>3.4</b>	<b>3.5</b>

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721290>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	22.7	19.1	20.7	15.3	14.5	14.1	11.3	12.1	12.2	11.9
Austria / Autriche <sup>1</sup>	18.0	14.0	9.9	9.0	8.5	8.1	7.6	7.4	7.5	7.4
Belgium / Belgique	13.0	9.8	8.1	8.4	8.4	7.1	7.1	7.1	7.4	7.6
Canada	16.8	13.6	13.0	10.3	9.9	8.6	8.5	8.5	8.7	8.7
Chile / Chili	..	..	..	23.0	19.2	18.8	8.7	8.7	10.1	9.8
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	13.0	11.0	10.2	10.1	10.8	10.7
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	28.9	15.0	13.0	11.0	11.4	11.1	10.3	9.8	9.0	9.3
Estonia / Estonie	..	..	..	..	7.9	10.1	12.1	11.0	14.6	13.2
Finland / Finlande	23.4	16.0	15.2	12.9	12.1	10.9	9.8	9.7	10.2	10.5
France <sup>1</sup>	14.3	9.0	8.7	8.7	9.1	8.0	7.1	7.0	7.5	7.5
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	14.6	10.8	8.7	9.2	9.5	8.8	8.7	8.5	8.6	8.4
Greece / Grèce <sup>1</sup>	33.8	23.9	20.9	15.6	16.4	10.0	9.5	8.8	10.0	12.0
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	20.9	13.8	10.9	10.8	10.7	12.3
Iceland / Islande	45.0	33.6	26.5	16.9	14.0	11.0	10.2	9.1	9.6	10.5
Ireland / Irlande	43.4	29.7	22.0	20.1	17.5	13.9	10.3	10.7	11.0	11.7
Israel / Israël	..	..	..	..	4.4	4.3	5.4	6.1	6.6	6.9
Italy / Italie	24.1	14.0	9.1	10.6	11.1	9.6	8.5	8.2	8.7	8.5
Japan / Japon	25.0	15.1	12.1	7.5	8.3	8.0	7.1	6.9	7.3	7.2
Korea / Corée	..	47.3	37.4	24.3	20.7	19.7	14.5	14.5	13.7	15.2
Luxembourg	11.1	8.4	11.3	10.8	12.6	12.5	11.0	10.8	10.2	9.8
Mexico / Mexique	..	..	48.6	34.0	35.8	33.4	31.6	40.3	29.4	31.2
Netherlands / Pays-Bas	14.7	8.1	7.2	7.5	9.0	8.9	8.6	8.7	8.9	8.5
New Zealand / Nouvelle-Zélande	18.5	13.8	11.7	9.2	8.6	7.5	5.9	6.1	6.4	6.4
Norway / Norvège	18.4	16.1	18.2	15.3	15.5	9.6	7.7	7.2	7.8	7.7
Poland / Pologne	..	..	..	..	17.5	13.5	12.8	13.8	12.6	13.9
Portugal	44.0	28.9	29.7	23.8	18.7	13.9	13.7	13.1	13.3	13.2
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	12.6	13.7	12.8	10.0	10.5	11.3
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	8.4	12.1	10.9	11.2	13.2	13.3
Spain / Espagne <sup>1</sup>	18.4	8.7	12.8	10.5	10.3	9.6	7.5	7.8	8.3	8.1
Sweden / Suède	19.2	10.7	11.6	9.2	8.3	7.0	6.4	6.4	6.8	6.8
Switzerland / Suisse	21.3	11.9	9.5	7.2	7.5	7.3	6.5	7.0	6.9	7.1
Turkey / Turquie	53.5	40.9	12.4	7.3	6.0	16.4	24.3	23.2	23.6	24.5
United Kingdom / Royaume-Uni	25.2	14.8	13.8	12.5	14.5	12.4	9.8	9.8	10.9	10.7
United States / États-Unis	15.1	10.0	8.4	7.0	7.5	6.3	6.1	6.3	7.1	6.9
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>24.3</b>	<b>17.7</b>	<b>16.2</b>	<b>13.2</b>	<b>12.6</b>	<b>11.5</b>	<b>10.4</b>	<b>10.5</b>	<b>10.6</b>	<b>10.8</b>

- The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
- From 1991 the figures relate to the united Germany.
- Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
- Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721309>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	5 625	27 802	50 455	90 887	110 576	124 330	291 944	283 532	259 954	328 933
Austria / Autriche <sup>1</sup>	..	..	31 914	68 606	94 523	82 697	156 696	176 728	162 895	159 356
Belgium / Belgique	..	..	41 990	89 387	118 158	103 929	200 318	222 386	203 944	205 204
Canada	14 208	56 665	117 616	209 201	211 207	262 765	477 052	480 886	435 657	496 439
Chile / Chili	..	..	..	5 829	13 583	14 645	39 427	38 437	29 589	42 486
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	20 749	19 971	64 752	78 828	66 605	67 621
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	3 049	15 213	28 239	63 248	88 778	78 973	152 315	164 199	148 437	148 569
Estonia / Estonie	..	..	..	..	1 313	1 760	6 914	7 561	6 860	6 473
Finland / Finlande	..	..	17 258	49 576	57 328	57 524	105 777	116 449	102 576	100 614
France <sup>1</sup>	..	..	240 977	550 698	670 619	589 115	1 127 957	1 229 870	1 112 339	1 099 619
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	..	..	268 713	577 350	899 358	706 900	1 200 856	1 320 747	1 229 890	1 191 893
Greece / Grèce <sup>1</sup>	..	..	3 601	14 564	33 806	42 740	99 207	109 428	97 894	92 956
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	18 927	18 211	54 891	61 771	50 545	48 808
Iceland / Islande	139	416	828	1 969	2 186	3 229	8 299	6 177	4 104	4 420
Ireland / Irlande	..	..	6 495	15 434	22 556	30 220	80 412	76 449	61 827	57 094
Israel / Israël	..	..	..	..	35 229	45 915	60 594	68 218	61 140	70 511
Italy / Italie	..	..	109 328	336 581	496 803	463 647	918 513	991 280	908 556	882 912
Japan / Japon	17 074	107 527	375 441	903 504	1 416 852	1 262 348	1 241 891	1 350 407	1 365 456	1 509 304
Korea / Corée	..	3 233	15 806	52 630	106 305	120 547	278 194	247 262	213 243	254 457
Luxembourg	..	..	1 994	4 751	7 327	7 935	18 290	20 469	19 579	19 802
Mexico / Mexique	..	..	26 193	45 044	47 661	107 333	183 267	227 702	153 422	194 607
Netherlands / Pays-Bas	..	..	64 461	132 670	165 737	152 447	303 164	341 219	304 489	302 036
New Zealand / Nouvelle-Zélande	1 386	4 179	7 515	16 372	22 767	18 037	47 062	43 674	37 281	44 947
Norway / Norvège	2 355	12 774	27 399	48 226	60 848	71 798	169 017	190 895	159 035	179 088
Poland / Pologne	..	..	..	..	50 332	56 098	147 968	181 245	136 813	149 007
Portugal	..	..	4 206	18 821	33 631	36 199	75 135	81 658	71 831	71 495
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	10 181	9 793	24 794	28 804	25 364	24 671
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	5 276	6 381	17 836	20 187	18 319	17 681
Spain / Espagne <sup>1</sup>	..	..	37 410	131 605	187 913	199 149	537 591	527 171	449 757	448 112
Sweden / Suède	7 755	31 796	50 391	127 730	120 451	127 205	219 068	225 542	188 959	210 481
Switzerland / Suisse	2 570	14 291	25 661	60 826	87 211	75 134	124 779	147 413	146 700	154 508
Turkey / Turquie	1 265	7 511	10 661	30 178	38 296	64 490	156 205	177 279	151 706	188 531
United Kingdom / Royaume-Uni	30 605	82 660	171 556	359 512	393 872	537 118	1 012 067	945 382	746 465	789 560
United States / États-Unis	167 022	415 386	1 069 914	1 574 061	2 047 208	2 921 566	3 889 727	3 738 778	3 351 962	3 589 898
Unweighted average / Moyenne non pondérée	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>107 924</b>	<b>206 639</b>	<b>226 399</b>	<b>247 651</b>	<b>396 823</b>	<b>409 648</b>	<b>367 153</b>	<b>386 826</b>


- The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
- From 1991 the figures relate to the united Germany.
- The total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
- Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721328>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	..	..	1.7	1.6	1.4	1.4	2.1	2.0	2.0	2.4
Austria / Autriche <sup>1</sup>	..	..	1.1	1.2	1.2	1.0	1.1	1.2	1.3	1.2
Belgium / Belgique	..	..	1.4	1.5	1.5	1.2	1.4	1.6	1.6	1.5
Canada	..	..	4.0	3.6	2.7	3.0	3.4	3.4	3.4	3.7
Chile / Chili	..	..	..	0.1	0.2	0.2	0.3	0.3	0.2	0.3
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	0.3	0.2	0.5	0.6	0.5	0.5
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	..	..	1.0	1.1	1.1	0.9	1.1	1.1	1.2	1.1
Estonia / Estonie	..	..	..	..	0.0	0.0	0.1	0.1	0.1	0.0
Finland / Finlande	..	..	0.6	0.9	0.7	0.7	0.8	0.8	0.8	0.7
France <sup>1</sup>	..	..	8.3	9.5	8.5	6.8	8.1	8.6	8.7	8.1
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	..	..	9.2	10.0	11.4	8.2	8.6	9.2	9.6	8.8
Greece / Grèce <sup>1</sup>	..	..	0.1	0.3	0.4	0.5	0.7	0.8	0.8	0.7
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	0.2	0.2	0.4	0.4	0.4	0.4
Iceland / Islande	..	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0
Ireland / Irlande	..	..	0.2	0.3	0.3	0.3	0.6	0.5	0.5	0.4
Israel / Israël	..	..	..	..	0.4	0.5	0.4	0.5	0.5	0.5
Italy / Italie	..	..	3.8	5.8	6.3	5.3	6.6	6.9	7.1	6.5
Japan / Japon	..	..	12.9	15.6	17.9	14.6	8.9	9.4	10.6	11.1
Korea / Corée	..	..	0.5	0.9	1.3	1.4	2.0	1.7	1.7	1.9
Luxembourg	..	..	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.2	0.1
Mexico / Mexique	..	..	0.9	0.8	0.6	1.2	1.3	1.6	1.2	1.4
Netherlands / Pays-Bas	..	..	2.2	2.3	2.1	1.8	2.2	2.4	2.4	2.2
New Zealand / Nouvelle-Zélande	..	..	0.3	0.3	0.3	0.2	0.3	0.3	0.3	0.3
Norway / Norvège	..	..	0.9	0.8	0.8	0.8	1.2	1.3	1.2	1.3
Poland / Pologne	..	..	..	..	0.6	0.6	1.1	1.3	1.1	1.1
Portugal	..	..	0.1	0.3	0.4	0.4	0.5	0.6	0.6	0.5
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	0.1	0.1	0.2	0.2	0.2	0.2
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
Spain / Espagne <sup>1</sup>	..	..	1.3	2.3	2.4	2.3	3.9	3.7	3.5	3.3
Sweden / Suède	..	..	1.7	2.2	1.5	1.5	1.6	1.6	1.5	1.6
Switzerland / Suisse	..	..	0.9	1.1	1.1	0.9	0.9	1.0	1.1	1.1
Turkey / Turquie	..	..	0.4	0.5	0.5	0.7	1.1	1.2	1.2	1.4
United Kingdom / Royaume-Uni	..	..	5.9	6.2	5.0	6.2	7.3	6.6	5.8	5.8
United States / États-Unis	..	..	36.7	27.2	25.8	33.7	28.0	26.1	26.1	26.5
Unweighted average / Moyenne non pondérée	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	..	..	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>


1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721347>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	496	2 001	3 196	5 326	6 119	6 491	13 892	13 188	11 840	14 752
Austria / Autriche <sup>1</sup>	..	..	4 219	8 936	11 892	10 322	18 877	21 198	19 473	18 994
Belgium / Belgique	..	..	4 259	8 968	11 656	10 138	18 852	20 764	18 890	18 834
Canada	711	2 448	4 551	7 555	7 207	8 563	14 487	14 434	12 920	14 555
Chile / Chili	..	..	..	442	944	951	2 375	2 293	1 748	2 485
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	2 009	1 944	6 266	7 562	6 351	6 428
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	641	3 007	5 522	12 303	16 964	14 790	27 889	29 889	26 876	26 780
Estonia / Estonie	..	..	..	..	914	1 285	5 154	5 640	5 119	4 831
Finland / Finlande	..	..	3 520	9 942	11 224	11 113	20 000	21 916	19 213	18 760
France <sup>1</sup>	..	..	4 359	9 711	11 594	9 974	18 203	19 741	17 761	17 466
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	..	..	3 459	7 268	11 011	8 599	14 597	16 085	15 017	14 575
Greece / Grèce <sup>1</sup>	..	..	362	1 434	3 179	3 915	8 864	9 738	8 676	8 221
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	1 832	1 783	5 459	6 154	5 043	4 881
Iceland / Islande	721	1 909	3 428	7 727	8 177	11 483	26 651	19 343	12 855	13 899
Ireland / Irlande	..	..	1 837	4 392	6 253	7 944	18 467	17 277	13 865	12 759
Israel / Israël	..	..	..	..	6 353	7 301	8 439	9 334	8 168	9 249
Italy / Italie	..	..	1 932	5 934	8 740	8 142	15 470	16 568	15 094	14 598
Japan / Japon	174	961	3 102	7 309	11 283	9 945	9 720	10 575	10 709	11 877
Korea / Corée	..	92	387	1 228	2 357	2 564	5 724	5 051	4 336	5 150
Luxembourg	..	..	5 438	12 443	17 931	18 186	38 106	41 888	39 334	39 060
Mexico / Mexique	..	..	345	536	520	1 090	1 732	2 134	1 427	1 795
Netherlands / Pays-Bas	..	..	4 448	8 873	10 721	9 573	18 506	20 748	18 420	18 178
New Zealand / Nouvelle-Zélande	525	1 340	2 279	4 829	6 198	4 675	11 130	10 223	8 636	10 295
Norway / Norvège	633	3 188	6 598	11 370	13 959	15 987	35 891	40 035	32 935	36 629
Poland / Pologne	..	..	..	..	1 315	1 466	3 882	4 755	3 586	3 902
Portugal	..	..	420	1 885	3 353	3 540	7 083	7 687	6 756	6 721
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	1 899	1 817	4 594	5 328	4 681	4 543
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	2 652	3 208	8 872	9 987	8 982	8 631
Spain / Espagne <sup>1</sup>	..	..	974	3 387	4 771	4 946	11 979	11 572	9 797	9 727
Sweden / Suède	1 003	3 881	6 035	14 924	13 646	14 338	23 947	24 463	20 321	22 444
Switzerland / Suisse	439	2 255	3 966	9 062	12 387	10 458	16 525	19 276	18 944	19 752
Turkey / Turquie	41	188	212	547	641	1 004	2 225	2 475	2 093	2 571
United Kingdom / Royaume-Uni	563	1 470	3 034	6 280	6 789	9 120	16 595	15 399	12 077	12 688
United States / États-Unis	860	1 923	4 497	6 306	7 688	10 354	12 913	12 295	10 927	11 605
Unweighted average / Moyenne non pondérée	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	..	..	<b>3 168</b>	<b>6 627</b>	<b>7 182</b>	<b>7 265</b>	<b>13 923</b>	<b>14 559</b>	<b>12 731</b>	<b>13 166</b>


1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany.
1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721366>

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

	1966	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	7.3	20.5	11.0	3.0	9.7	8.9	9.0	-2.7	-1.8	7.6
Austria / Autriche <sup>1</sup>	11.2	7.6	7.3	8.4	3.3	2.9	6.4	5.6	-3.0	2.6
Belgium / Belgique	14.7	18.4	6.6	7.2	3.7	5.0	4.1	3.9	-3.5	5.5
Canada	15.5	10.8	7.5	5.2	4.9	6.6	4.7	0.2	-3.1	2.9
Chile / Chili	..	..	..	..	20.3	14.3	14.2	-2.5	-17.4	30.6
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	12.7	3.4	9.9	2.5	-5.7	1.7
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	17.4	2.0	11.9	0.8	4.6	5.1	2.4	1.0	-5.0	5.0
Estonia / Estonie	..	..	..	..	..	9.5	22.9	2.4	-4.5	-1.0
Finland / Finlande	11.3	25.4	13.6	9.4	6.2	11.1	6.4	3.1	-7.3	2.9
France <sup>1</sup>	7.6	17.1	7.5	5.7	2.4	3.5	3.2	2.1	-4.8	3.7
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	8.3	3.1	5.6	4.5	3.9	2.7	6.3	3.0	-2.0	1.7
Greece / Grèce <sup>1</sup>	19.8	23.3	22.1	32.5	16.1	11.8	9.9	3.3	-5.9	-0.4
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	22.7	15.4	14.2	5.7	-4.1	-0.7
Iceland / Islande	..	..	29.9	14.8	5.1	9.1	9.7	2.2	-6.6	6.5
Ireland / Irlande	13.8	26.5	5.2	6.4	4.4	15.0	4.6	-11.0	-14.9	-3.1
Israel / Israël	..	..	..	..	..	13.5	6.8	-1.7	-1.8	9.7
Italy / Italie	7.4	15.9	10.6	13.6	7.6	4.9	6.8	1.1	-3.5	1.9
Japan / Japon	14.1	0.3	8.2	5.8	4.2	3.6	2.3	-4.5	-8.5	3.7
Korea / Corée	..	51.6	9.4	39.5	18.6	19.8	13.6	5.3	-0.1	8.1
Luxembourg	4.1	10.5	8.9	8.7	4.7	13.1	9.9	4.8	0.7	6.1
Mexico / Mexique	..	..	56.8	35.6	25.0	27.4	6.4	26.8	-18.4	18.7
Netherlands / Pays-Bas	13.6	13.6	4.3	5.9	1.7	6.9	4.9	5.4	-6.1	4.1
New Zealand / Nouvelle-Zélande	7.6	11.9	19.1	-0.7	6.5	7.3	3.4	-2.8	-4.2	4.6
Norway / Norvège	12.2	14.9	14.7	7.2	7.6	19.2	4.4	8.9	-7.2	8.2
Poland / Pologne	..	..	..	..	34.2	4.4	13.6	6.8	-2.3	5.3
Portugal	12.4	22.3	22.8	18.5	8.2	7.6	7.4	1.8	-7.4	4.4
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	..	6.9	11.9	8.8	-7.3	2.0
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	..	7.9	9.7	6.0	-4.5	1.2
Spain / Espagne <sup>1</sup>	7.6	26.8	16.0	10.7	5.5	9.1	8.0	-8.2	-10.2	4.5
Sweden / Suède	11.2	20.3	9.8	10.6	10.5	6.7	4.0	0.5	-2.8	4.8
Switzerland / Suisse	11.4	7.0	-8.0	6.2	3.7	10.0	5.6	6.7	-0.3	1.1
Turkey / Turquie	20.0	46.4	71.8	85.4	103.6	66.3	9.2	13.4	1.9	20.4
United Kingdom / Royaume-Uni	9.1	29.2	9.5	8.2	9.4	6.8	4.5	2.1	-7.3	6.8
United States / États-Unis	11.4	6.6	9.9	8.7	5.9	7.8	4.7	-3.9	-10.3	7.1
Unweighted average / Moyenne non pondérée										
<b>OECD-Total / OCDE-Total</b>	<b>11.7</b>	<b>18.0</b>	<b>15.1</b>	<b>13.9</b>	<b>12.6</b>	<b>11.0</b>	<b>7.8</b>	<b>2.8</b>	<b>-5.6</b>	<b>5.5</b>

- The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading.
- From 1991 the figures relate to the united Germany.
- The total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.
- Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721385>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie <sup>1</sup>	24	83	260	416	530	707	1 176	1 252	1 293	1 399
Austria / Autriche	18	50	103	136	175	208	274	283	276	286
Belgium / Belgique	21	59	125	168	208	253	336	346	341	356
Canada <sup>1</sup>	60	180	494	680	815	1 095	1 550	1 588	1 550	1 648
Chile / Chili	..	..	..	10 429	29 188	41 862	90 429	93 848	96 799	110 371
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	1 534	2 270	3 663	3 848	3 739	3 775
Denmark / Danemark	70	228	649	841	1 020	1 294	1 695	1 753	1 668	1 755
Estonia / Estonie	..	..	..	..	3	6	16	16	14	14
Finland / Finlande	4	18	57	89	96	132	180	186	172	179
France	75	232	744	1 033	1 196	1 440	1 887	1 933	1 886	1 937
Germany / Allemagne	235	551	984	1 307	1 849	2 048	2 429	2 474	2 375	2 496
Greece / Grèce	1	3	18	43	89	135	223	233	232	227
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	5 728	13 089	24 992	26 546	25 623	26 748
Iceland / Islande	0	2	122	371	454	684	1 309	1 482	1 495	1 534
Ireland / Irlande	1	5	25	37	54	106	190	180	161	156
Israel / Israël	..	..	..	..	289	509	687	724	766	813
Italy / Italie	22	74	430	704	952	1 198	1 554	1 575	1 520	1 553
Japan / Japon <sup>1</sup>	34 618	156 290	334 928	457 872	504 594	510 835	513 023	489 520	473 862	479 356
Korea / Corée	..	10 478	85 699	191 383	409 654	603 236	975 013	1 026 452	1 065 037	1 173 275
Luxembourg	1	3	7	10	15	22	37	39	37	40
Mexico / Mexique	..	..	55	810	2 014	6 021	11 291	12 153	11 880	13 043
Netherlands / Pays-Bas	33	107	201	244	305	418	572	594	573	589
New Zealand / Nouvelle-Zélande <sup>1</sup>	4	12	49	74	96	120	185	184	189	198
Norway / Norvège	57	170	552	736	943	1 481	2 306	2 560	2 357	2 523
Poland / Pologne	..	..	..	..	337	744	1 177	1 275	1 344	1 416
Portugal	1	2	23	55	88	127	169	172	169	173
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	19	31	61	67	63	66
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	10	19	35	37	35	35
Spain / Espagne	8	38	179	319	447	630	1 053	1 088	1 048	1 049
Sweden / Suède	120	320	915	1 447	1 810	2 265	3 126	3 204	3 106	3 331
Switzerland / Suisse	64	155	250	339	383	432	541	568	554	574
Turkey / Turquie	0	0	0	1	10	167	843	951	953	1 099
United Kingdom / Royaume-Uni	36	107	362	570	733	975	1 412	1 441	1 402	1 467
United States / États-Unis	677	1 623	4 185	5 755	7 359	9 899	13 962	14 219	13 864	14 447

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

Source: OECD National Accounts.

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

Source: Comptes nationaux de l'OCDE.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721404>

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
Australia / Australie	0.893	0.760	1.432	1.282	1.350	1.727	1.195	1.198	1.282	1.090
Austria / Autriche	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.730	0.684	0.720	0.755
Belgium / Belgique	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.730	0.684	0.720	0.755
Canada	1.078	1.017	1.366	1.167	1.372	1.485	1.074	1.068	1.141	1.030
Chile / Chili	..	..	..	304.903	396.773	539.588	522.464	522.461	560.860	510.249
Czech Republic / République tchèque	..	..	..	..	26.540	38.637	20.289	17.078	19.050	19.080
Denmark / Danemark	6.915	5.741	10.595	6.186	5.604	8.088	5.443	5.099	5.359	5.622
Estonia / Estonie	..	..	..	..	0.765	1.085	0.730	0.684	0.720	0.755
Finland / Finlande	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.730	0.684	0.720	0.755
France	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.730	0.684	0.720	0.755
Germany / Allemagne	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.730	0.684	0.720	0.755
Greece / Grèce	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.730	0.684	0.720	0.755
Hungary / Hongrie	..	..	..	..	125.720	282.286	183.591	172.465	202.062	207.764
Iceland / Islande	0.431	1.533	41.537	58.378	64.766	78.845	64.076	87.999	123.665	122.242
Ireland / Irlande	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.730	0.684	0.720	0.755
Israel / Israël	..	..	..	..	3.011	4.077	4.108	3.588	3.932	3.739
Italy / Italie	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.730	0.684	0.720	0.755
Japan / Japon	361.493	296.818	238.623	144.796	94.065	107.835	117.759	103.388	93.572	87.761
Korea / Corée	..	484.000	870.903	707.995	771.398	1 130.640	929.462	1 100.862	1 274.947	1 155.431
Luxembourg	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.730	0.684	0.720	0.755
Mexico / Mexique	..	..	0.327	2.841	6.421	9.453	10.929	11.153	13.504	12.632
Netherlands / Pays-Bas	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.730	0.684	0.720	0.755
New Zealand / Nouvelle-Zélande	0.722	0.826	2.026	1.678	1.524	2.205	1.361	1.425	1.600	1.388
Norway / Norvège	7.151	5.223	8.594	6.258	6.337	8.797	5.858	5.648	6.290	6.045
Poland / Pologne	..	..	..	..	2.425	4.346	2.765	2.410	3.119	3.015
Portugal	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.730	0.684	0.720	0.755
Slovak Republic / République slovaque	..	..	..	..	0.765	1.085	0.730	0.684	0.720	0.755
Slovenia / Slovénie	..	..	..	..	0.765	1.085	0.730	0.684	0.720	0.755
Spain / Espagne	..	..	1.322	0.788	0.765	1.085	0.730	0.684	0.720	0.755
Sweden / Suède	5.158	4.151	8.602	5.918	7.134	9.161	6.758	6.597	7.653	7.202
Switzerland / Suisse	4.373	2.582	2.457	1.389	1.182	1.688	1.200	1.084	1.086	1.043
Turkey / Turquie	0.000	0.000	0.001	0.003	0.046	0.624	1.300	1.299	1.547	1.499
United Kingdom / Royaume-Uni	0.358	0.452	0.779	0.563	0.634	0.661	0.500	0.546	0.641	0.647
United States / États-Unis	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000

Source: OECD Financial indicators data.

Source : Indicateurs financiers de l'OCDE.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721423>

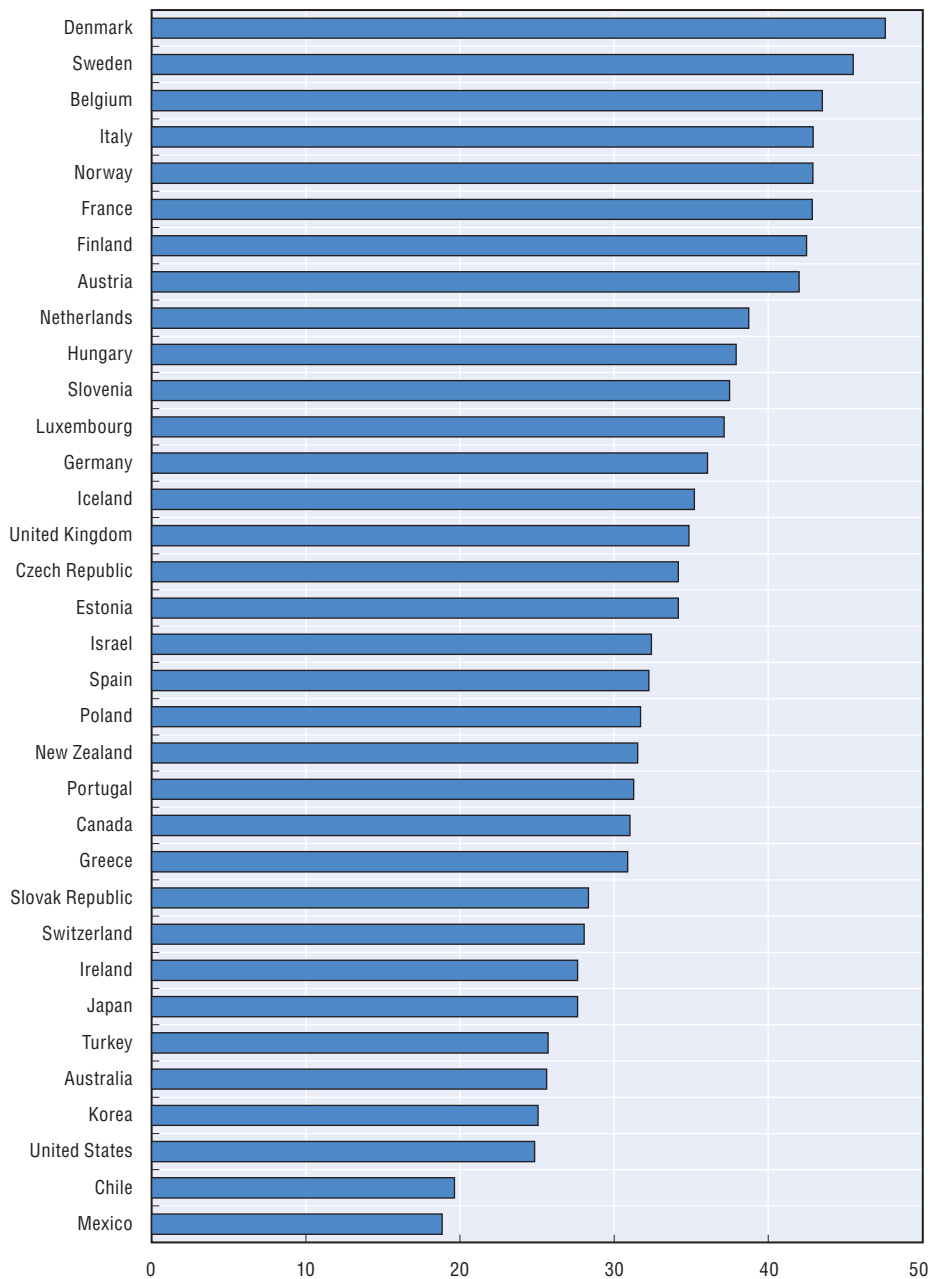


## PART II/PARTIE II

### **B. Comparative charts, 1965-2010**

### **B. Graphiques comparatifs, 1965-2010**

Chart 1. **Total tax revenue as percentage of GDP, 2010**  
 Graphique 1. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2010**



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

Source: Table 1/Tableau 1.


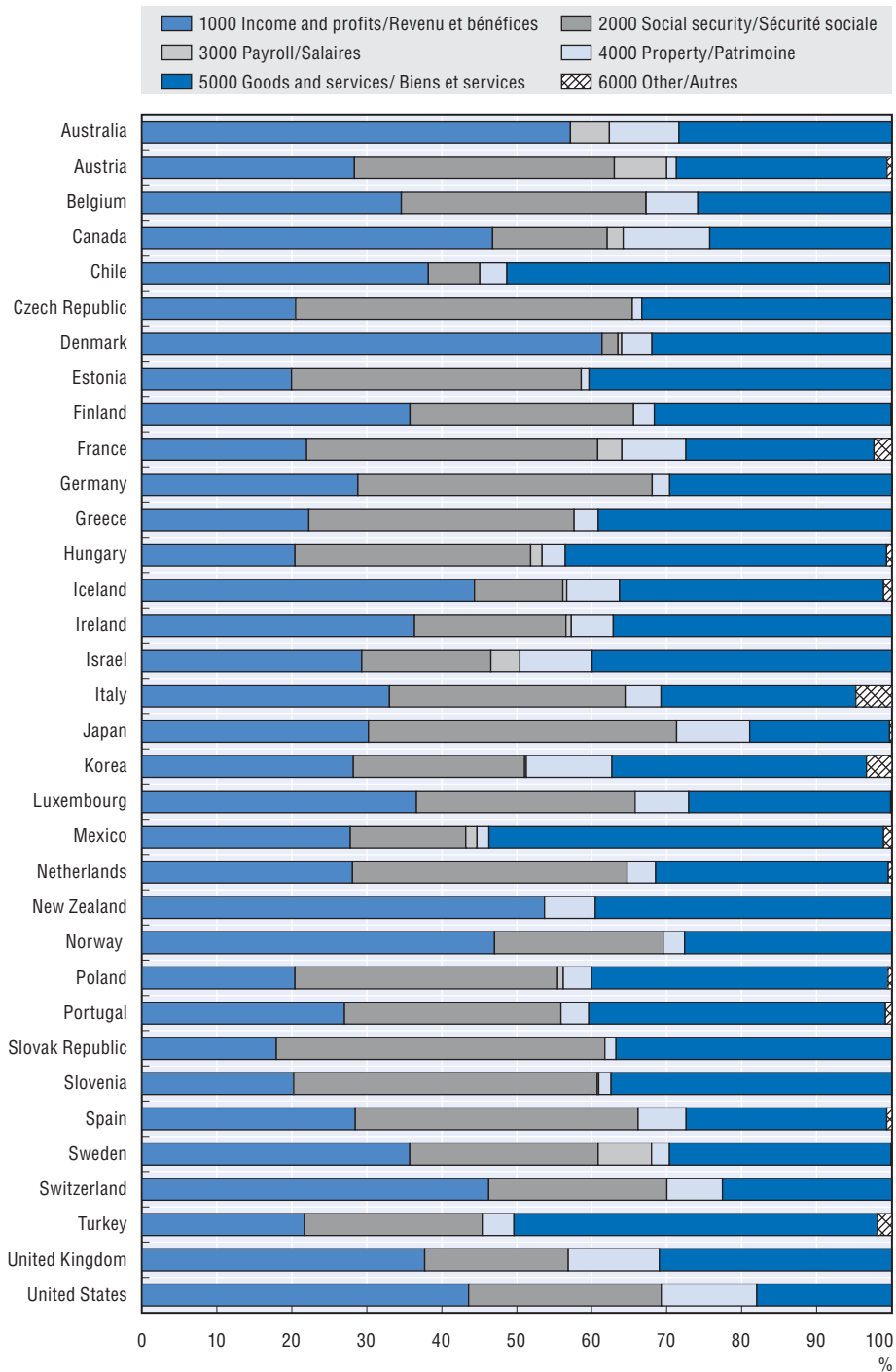
StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932719998>

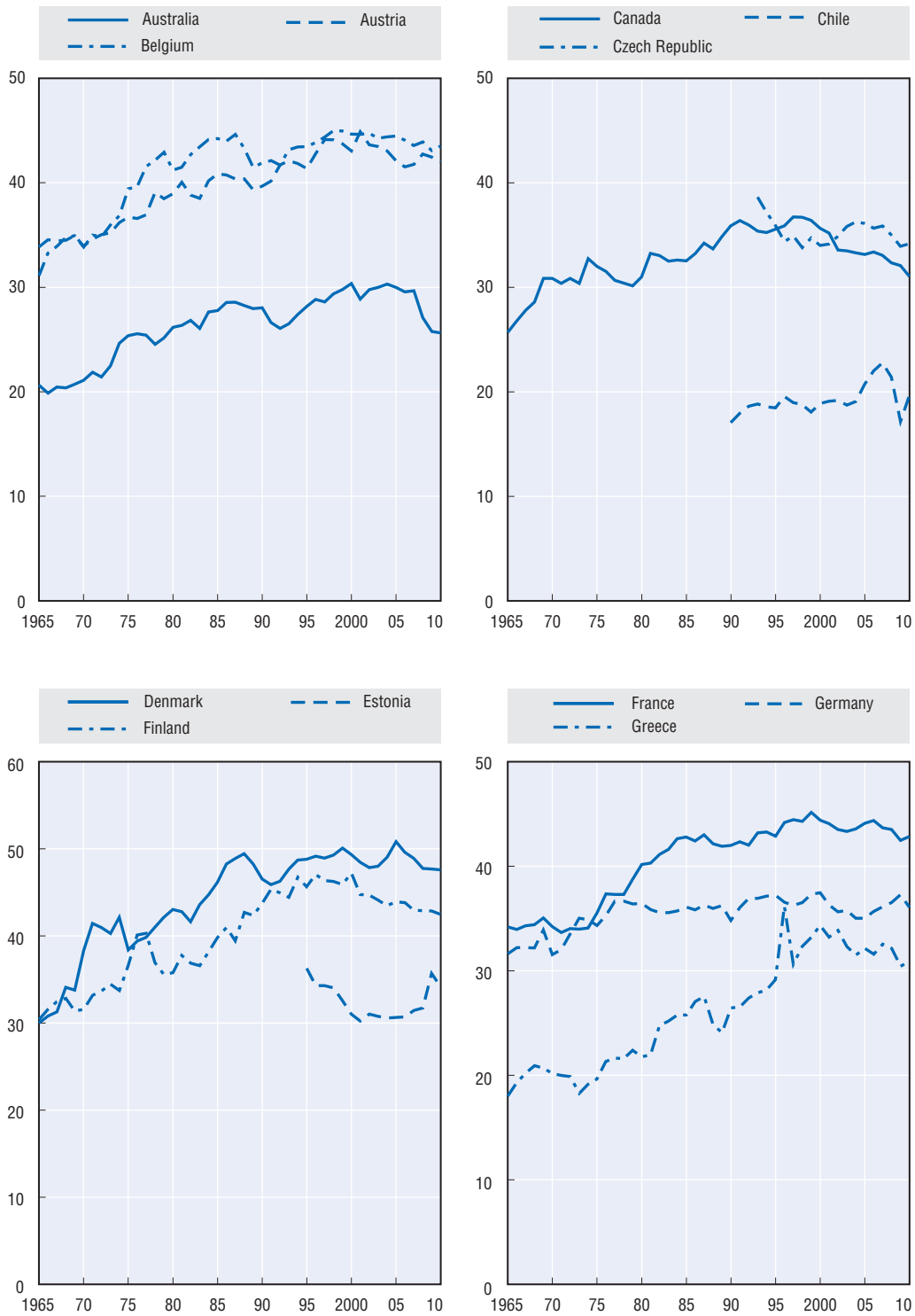
Chart 2. **Tax revenue of main headings as percentage of total tax revenue, 2010**  
 Graphique 2. **Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales, 2010**



Source: Table 6/Tableau 6.

StatLink <http://dx.doi.org/10.1787/888932720017>

Chart 3. Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2010  
 Graphique 3. Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2010



Source: Table 2/Tableau 2.


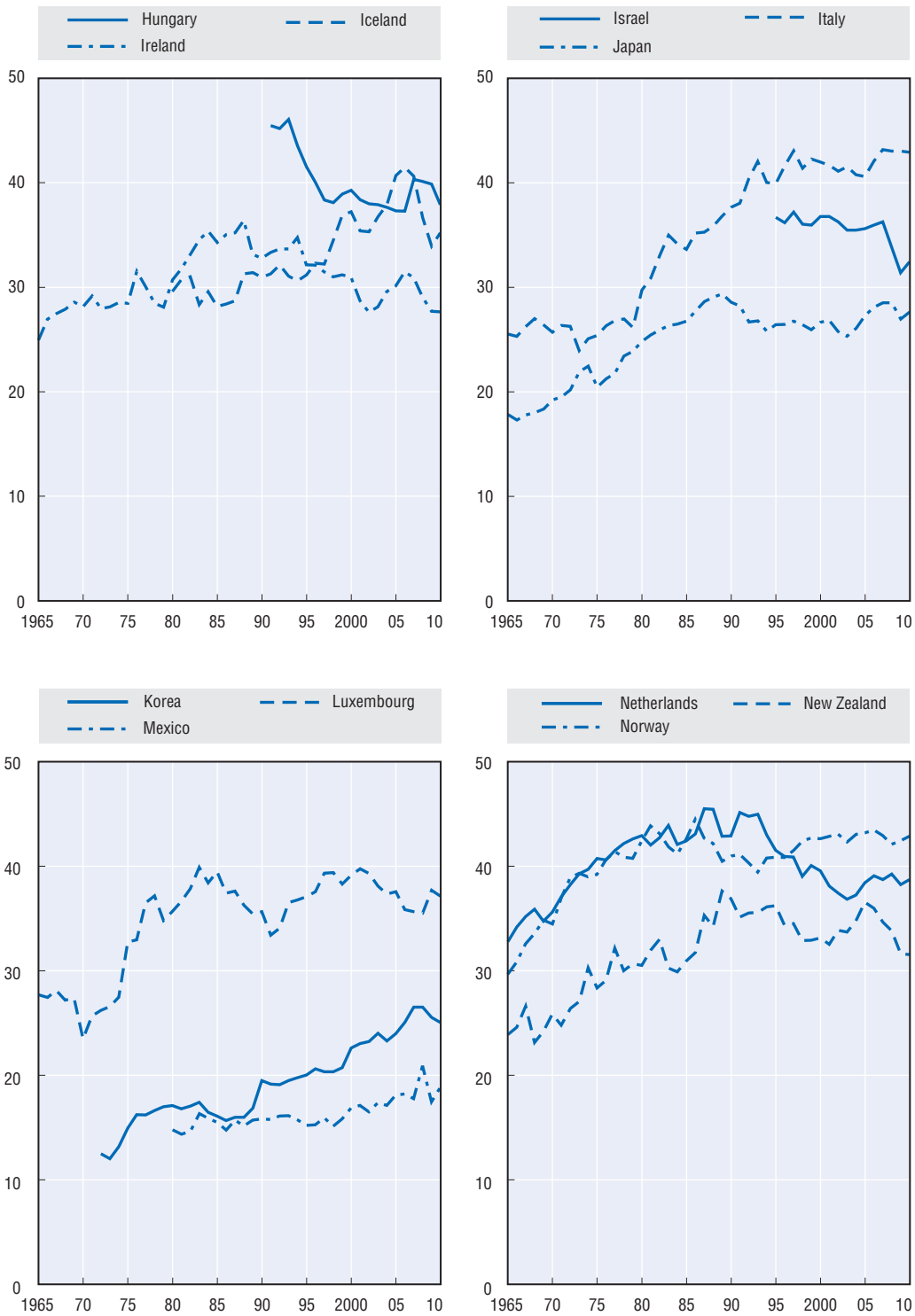
StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720036>

Chart 3. Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2010  
 Graphique 3. Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2010



Source: Table 2/Tableau 2.


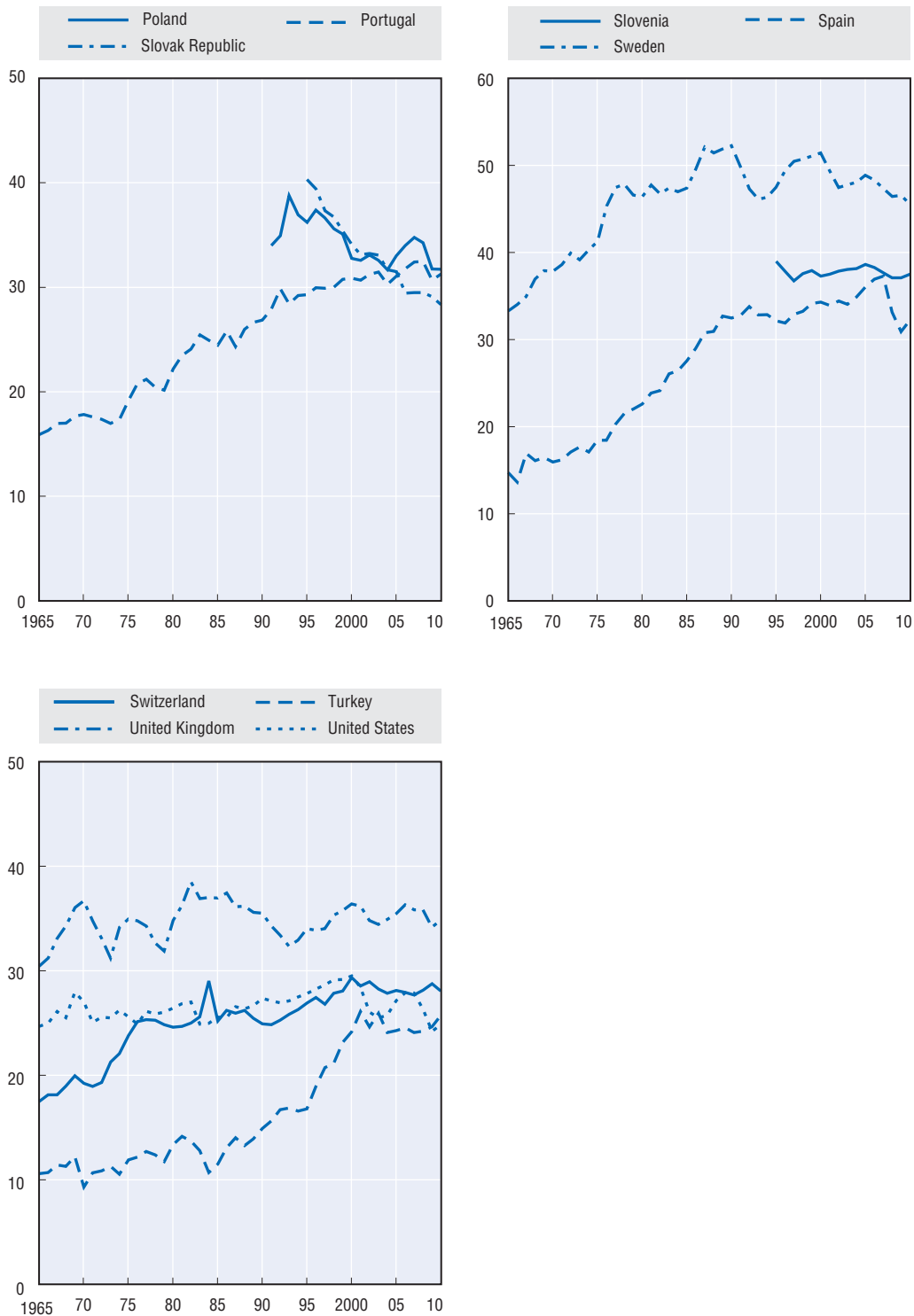

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720055>

Chart 3. Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2010  
 Graphique 3. Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2010

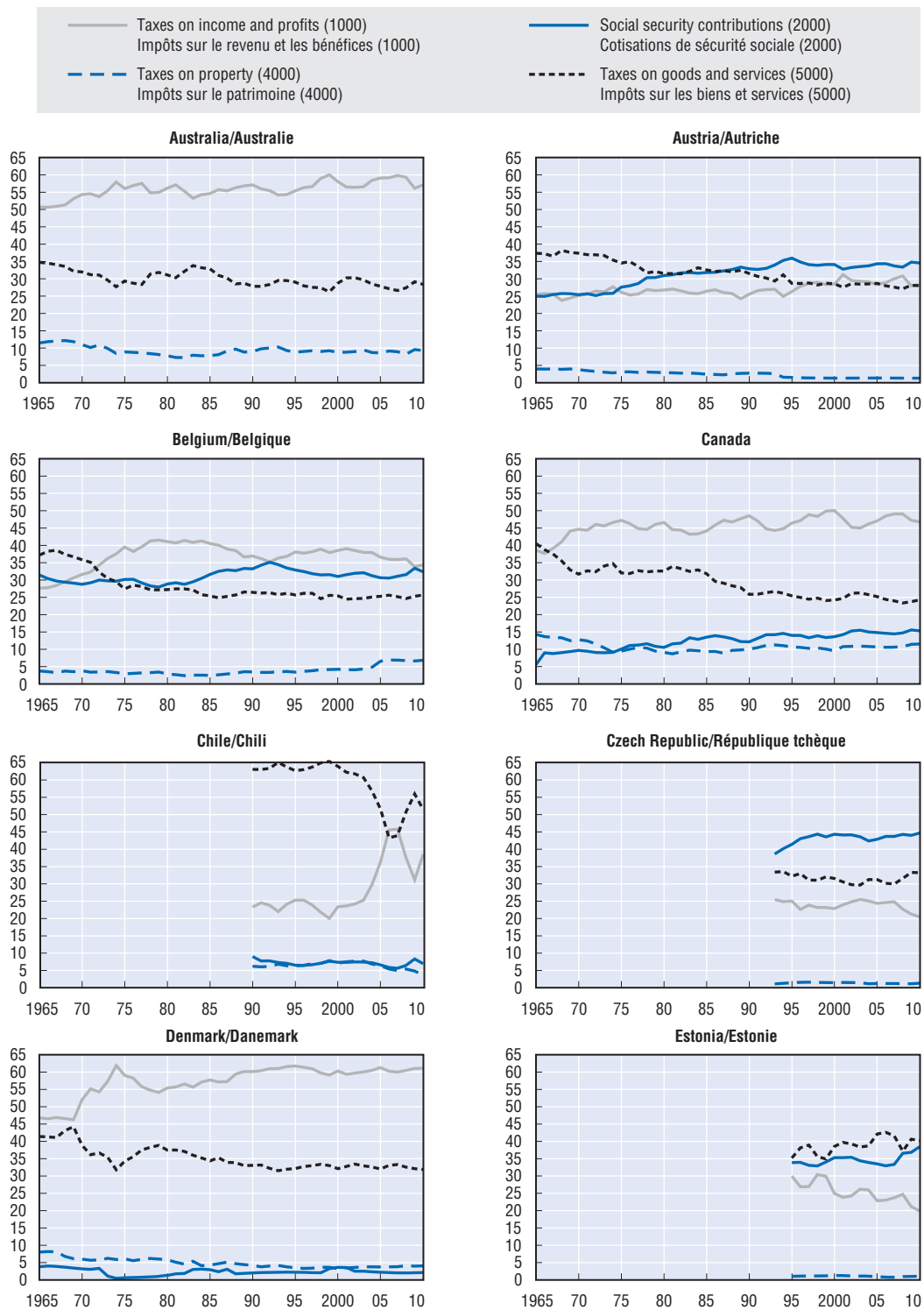


Source: Table 2/Tableau 2.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720074>

**Chart 4. Tax structures in OECD member countries, 1965-2010**  
**Graphique 4. Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2010**

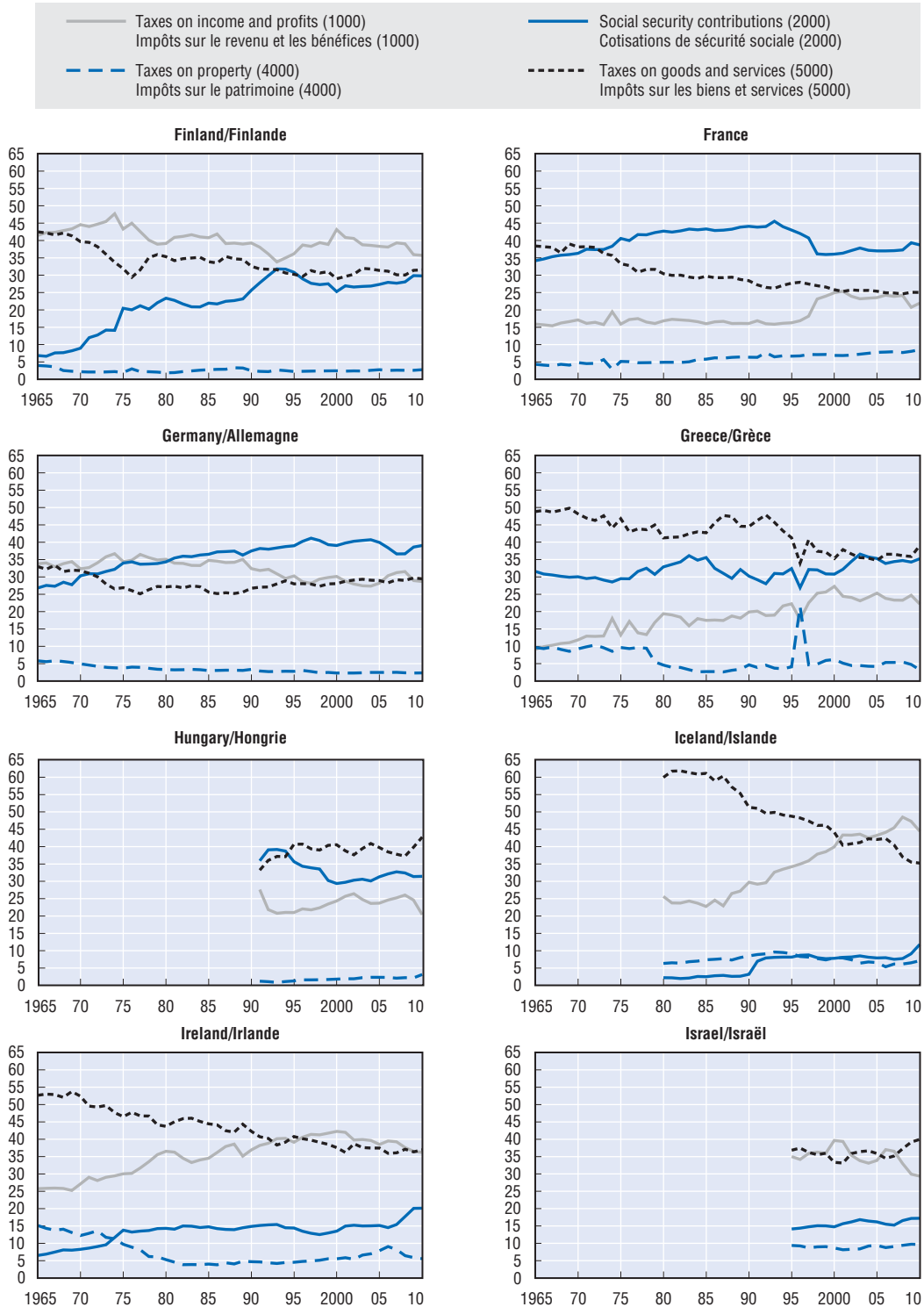
Receipts as % of total tax revenues/Recettes en % du total des recettes fiscales



StatLink <http://dx.doi.org/10.1787/888932720093>

**Chart 4. Tax structures in OECD member countries, 1965-2010 (cont.)**  
**Graphique 4. Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2010 (suite)**

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

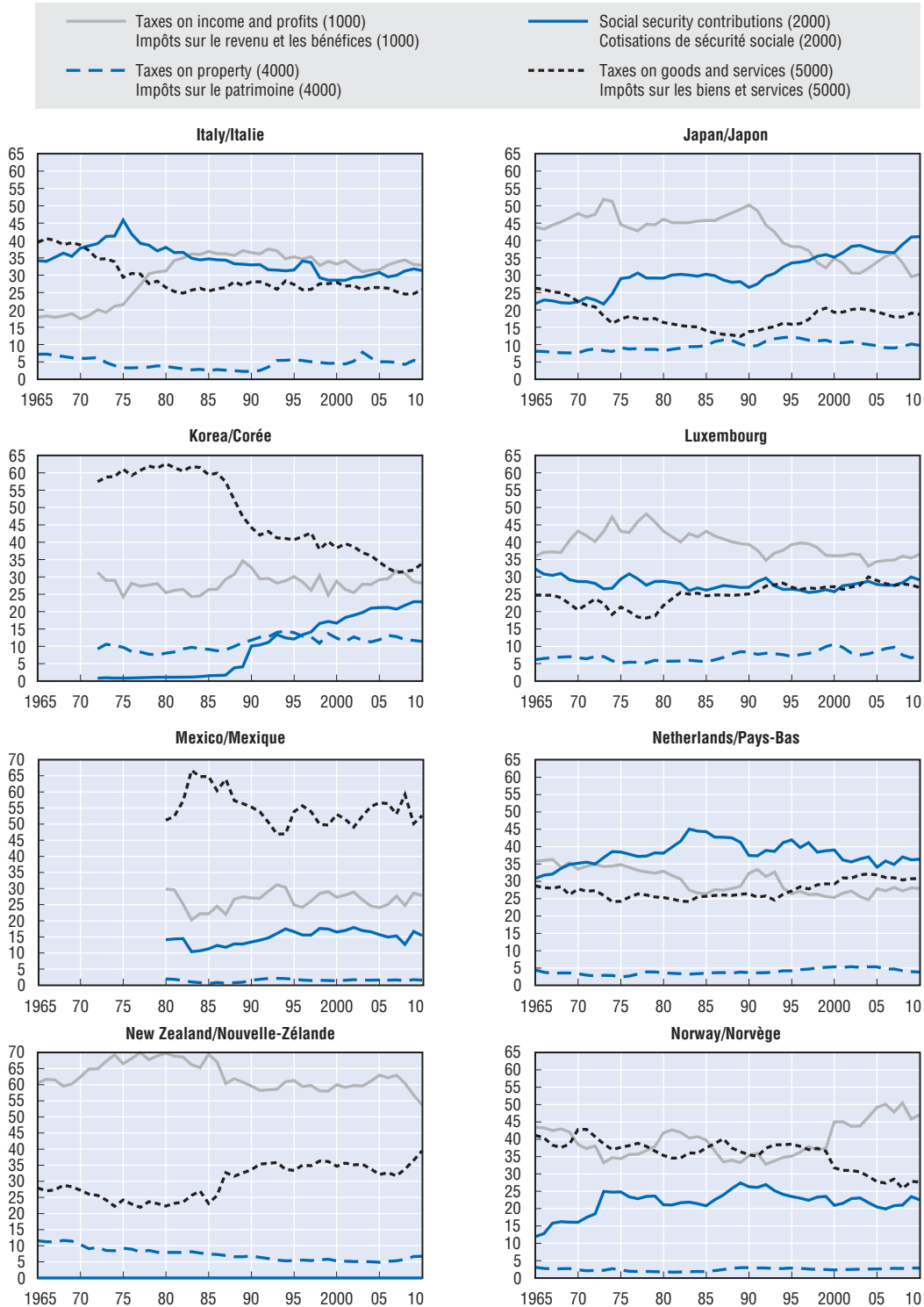


StatLink <http://dx.doi.org/10.1787/888932720112>



**Chart 4. Tax structures in OECD member countries, 1965-2010 (cont.)**  
**Graphique 4. Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2010 (suite)**

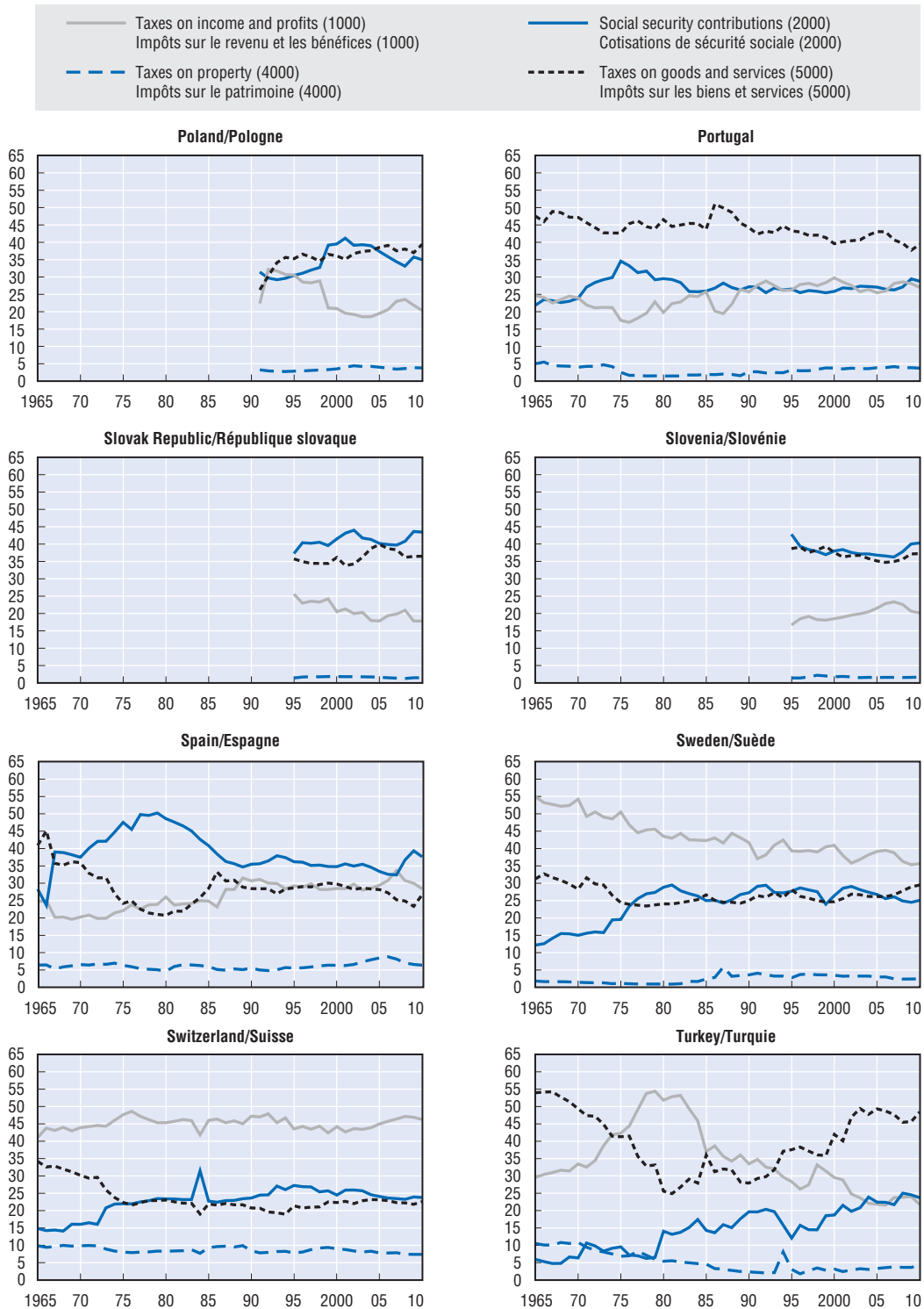
Receipts as % of total tax revenues/Recettes en % du total des recettes fiscales



StatLink <http://dx.doi.org/10.1787/888932720131>

**Chart 4. Tax structures in OECD member countries, 1965-2010 (cont.)**  
**Graphique 4. Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2010 (suite)**

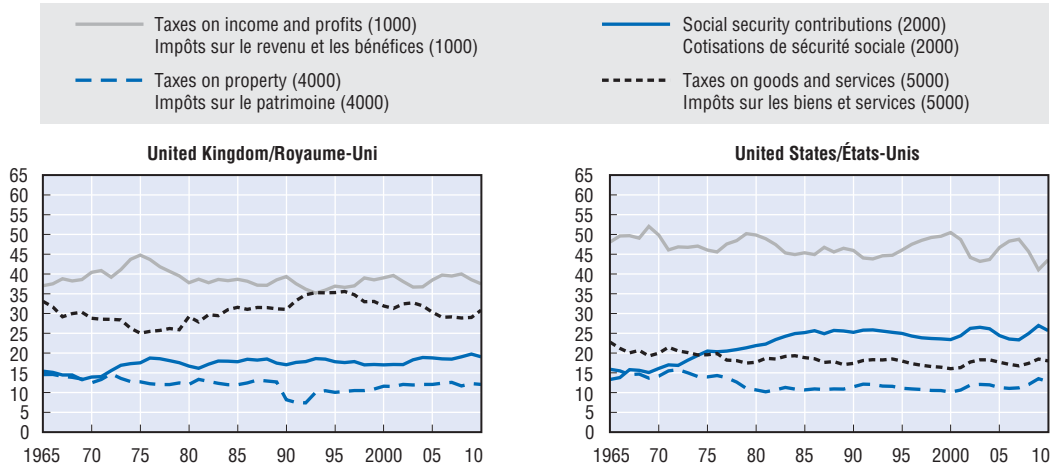
Receipts as % of total tax revenues/Recettes en % du total des recettes fiscales




StatLink <http://dx.doi.org/10.1787/888932720150>

Chart 4. **Tax structures in OECD member countries, 1965-2010** (cont.)  
 Graphique 4. **Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2010** (suite)

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



StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932720169>



## PART II/PARTIE II

### C. Estimates of tax revenues, 2011

Data provided in the preceding Sections II.A (Tables) and II.B (Charts) cover the years 1965 to 2010, since most countries are unable to provide definitive figures for more recent years. Provisional estimates of tax revenues for the main headings of the OECD list are, however, available for 2011, although some countries were unable to supply them at this stage. Some countries exclude revenues for specific levels of government and so their revenues cannot be compared with earlier years. Ireland exclude local government revenues; Mexico exclude those for state and local government, and Japan exclude social security contributions.

### C. Estimations des recettes fiscales pour 2011


Les données rassemblées dans les sections II.A (tableaux) et II.B (graphiques) concernent les années 1965 à 2010, car la plupart des pays ne sont pas en mesure de fournir des chiffres définitifs pour des périodes plus récentes. Cette publication contient cependant des estimations provisoires des recettes fiscales concernant les principales rubriques de la liste de l'OCDE pour l'année 2011, bien que quelques pays n'aient pas été en mesure de fournir ces estimations à ce stade. Certains pays ne fournissent pas d'estimations des recettes fiscales pour des niveaux d'administration spécifiques, par conséquent leurs recettes fiscales ne sont pas comparables aux chiffres des années précédentes. L'Irlande ne donne pas d'estimations pour les administrations locales; le Mexique ne donne pas d'estimations pour les administrations d'États et les administrations locales et le Japon ne donne pas d'estimations pour les cotisations de sécurité sociale.

**Table 37. Estimates of tax revenues in billions of national currency units, 2011 / Estimations des recettes fiscales en milliards de monnaie nationale, 2011**

	Australia	Austria <sup>1</sup>	Belgium	Canada	Chile	Czech Republic	Denmark <sup>1</sup>	Estonia	Finland
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	<b>36.6</b>	<b>56.8</b>	<b>251.7</b>	<b>10 322.8</b>	<b>275.0</b>	<b>523.2</b>	<b>1.0</b>	<b>29.3</b>
1100 Of individuals	..	28.4	45.7	192.2	1 690.2	142.6	436.6	0.8	24.2
1200 Corporate	..	6.6	11.0	53.6	6 021.4	132.5	49.5	0.2	5.2
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	1.5	0.0	5.9	2 611.2	0.0	37.2	0.0	0.0
<b>2000 Social security contributions</b>	..	<b>43.6</b>	<b>52.4</b>	<b>83.3</b>	<b>1 623.8</b>	<b>589.3</b>	<b>18.0</b>	<b>1.9</b>	<b>23.7</b>
2100 Employees	..	17.6	15.6	33.4	1 565.8	120.4	17.0	0.1	5.1
2200 Employers	..	20.4	31.9	47.1	58.0	372.8	1.0	1.7	16.9
2300 Self-employed or non-employed	..	5.6	4.9	2.8	0.0	96.2	0.0	0.1	1.7
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	<b>8.7</b>	<b>0.0</b>	<b>11.3</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>4.6</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	..	<b>1.6</b>	<b>11.3</b>	<b>61.2</b>	<b>1 009.8</b>	<b>20.4</b>	<b>34.7</b>	<b>0.1</b>	<b>2.1</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	0.7	4.6	53.8	713.4	8.5	24.9	0.1	1.2
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	0.0	0.3	1.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	0.0	2.5	0.0	30.9	4.4	4.7	0.0	0.4
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	0.8	3.8	2.8	265.6	7.6	5.1	0.0	0.5
4500 Non-recurrent taxes	..	0.0	0.2	3.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4600 Other recurrent taxes on property	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	<b>35.2</b>	<b>40.9</b>	<b>131.4</b>	<b>12 678.9</b>	<b>452.6</b>	<b>273.0</b>	<b>2.2</b>	<b>26.8</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	33.1	38.2	122.3	11 957.2	426.5	256.9	2.1	26.0
5110 General taxes	..	23.5	26.2	76.8	9 536.8	276.5	177.0	1.4	16.9
5120 Taxes on specific goods and services	..	9.6	12.0	45.5	2 420.4	150.0	79.9	0.7	9.1
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	0.0	0.0	0.0	0.0	..	0.0	0.0	0.0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	2.1	2.7	9.0	721.7	26.0	10.4	0.1	0.8
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	5.7	0.0	0.0
<b>6000 Other taxes</b>	..	<b>0.6</b>	<b>0.1</b>	<b>0.1</b>	<b>88.0</b>	<b>0.1</b>	<b>0.1</b>	<b>0.0</b>	<b>0.1</b>
6100 Paid solely by business	..	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	..	0.0
6200 Other	..	..	0.1	0.1	88.0	0.1	0.0	..	0.1
<b>Total tax revenue</b>	..	<b>126.6</b>	<b>162.8</b>	<b>538.8</b>	<b>25 723.3</b>	<b>1 344.5</b>	<b>856.8</b>	<b>5.2</b>	<b>82.2</b>

	France <sup>1</sup>	Germany <sup>2</sup>	Greece	Hungary <sup>3</sup>	Iceland	Ireland <sup>4</sup>	Israel	Italy	Japan <sup>5</sup>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>201.2</b>	<b>284.3</b>	<b>14.9</b>	<b>1 721.2</b>	<b>267.2</b>	<b>17.7</b>	<b>85.4</b>	<b>218.1</b>	<b>40 193.1</b>
1100 Of individuals	150.5	240.2	..	1 382.9	217.4	14.2	51.0	181.6	24 843.9
1200 Corporate	50.6	44.1	..	338.3	25.9	3.5	31.9	42.4	15 349.1
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0.0	0.0	..	0.0	23.9	0.0	2.5	-5.9	0.0
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>334.4</b>	<b>369.7</b>	<b>22.1</b>	<b>3 461.3</b>	<b>68.9</b>	<b>7.4</b>	<b>48.8</b>	<b>211.6</b>	<b>0.0</b>
2100 Employees	80.9	167.0	..	1 300.5	..	1.7	32.9	37.5	..
2200 Employers	227.9	175.2	..	2 077.3	..	5.4	12.8	145.1	..
2300 Self-employed or non-employed	25.7	27.5	..	0.0	..	0.3	3.0	29.1	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0.0	0.0	..	83.5	68.9	0.0	0.0	0.0	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>27.6</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>182.0</b>	<b>2.9</b>	<b>0.3</b>	<b>10.6</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>74.5</b>	<b>22.9</b>	<b>4.0</b>	<b>317.8</b>	<b>37.1</b>	<b>1.5</b>	<b>27.1</b>	<b>34.8</b>	<b>12 995.3</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	49.8	11.7	..	102.5	27.6	0.0	19.9	9.6	10 189.4
4200 Recurrent taxes on net wealth	4.3	0.6	..	139.9	5.3	0.0	0.0	5.1	0.0
4300 Estate, inheritance and gift taxes	8.6	4.2	..	6.5	1.4	0.2	0.0	0.5	1 423.0
4400 Taxes on financial and capital transactions	11.8	6.4	..	68.9	2.4	1.3	4.2	16.4	1 382.9
4500 Non-recurrent taxes	0.0	0.0	..	0.0	0.2	0.0	3.1	1.4	0.0
4600 Other recurrent taxes on property	0.0	0.0	..	0.0	0.3	0.0	0.0	1.8	0.0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>218.7</b>	<b>280.1</b>	<b>26.2</b>	<b>4 267.2</b>	<b>200.4</b>	<b>15.6</b>	<b>112.0</b>	<b>178.1</b>	<b>24 785.1</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	212.8	270.6	..	4 158.4	189.6	14.6	104.3	157.7	22 273.6
5110 General taxes	144.8	190.2	..	2 871.8	126.4	9.6	85.5	98.5	12 797.5
5120 Taxes on specific goods and services	68.0	80.4	..	1 286.5	63.1	5.0	18.8	59.2	9 476.1
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0.0	0.0	..	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	5.9	9.5	..	108.8	10.8	1.0	7.7	11.8	2 511.5
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0.0	0.0	..	0.0	0.0	0.0	0.0	8.6	0.0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>24.6</b>	<b>0.1</b>	<b>0.0</b>	<b>56.0</b>	<b>9.7</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>33.0</b>	<b>376.8</b>
6100 Paid solely by business	24.0	0.0	..	..	3.9	..	..	33.0	337.4
6200 Other	0.6	0.1	..	..	5.9	..	..	0.0	39.4
<b>Total tax revenue</b>	<b>882.7</b>	<b>961.6</b>	<b>67.2</b>	<b>10 033.0</b>	<b>586.2</b>	<b>42.8</b>	<b>283.8</b>	<b>677.9</b>	<b>78 350.4</b>

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. / Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus.
2. From 1991 the figures relate to the united Germany. / Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.
3. The figures are on a cash basis. / Les données sont sur la base de la trésorerie.
4. Central government and Social security funds only. / Administration centrale et administrations de sécurité sociale seulement.
5. The tax revenue figures exclude revenue from Social security funds, figures are not available. / Les données excluent les chiffres de l'administration de sécurité sociale, les données n'étant pas disponibles.

 StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721442>

**Table 37. Estimates of tax revenues in billions of national currency units, 2011 (cont.) / Estimations des recettes fiscales en milliards de monnaie nationale, 2011 (suite)**

	Korea	Luxembourg	Mexico <sup>1</sup>	Netherlands	New Zealand	Norway	Poland	Portugal	Slovak Republic
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>96 845.0</b>	<b>5.7</b>	<b>772.7</b>	..	<b>34.8</b>	<b>571.7</b>	..	..	<b>3.6</b>
1100 Of individuals	47 299.0	3.5	352.4	..	24.2	271.3	..	..	1.7
1200 Corporate	49 546.0	2.1	303.2	..	8.1	300.5	..	..	1.8
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0.0	0.0	117.1	..	2.4	0.0	..	..	0.1
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>75 316.0</b>	<b>4.7</b>	<b>411.3</b>	..	<b>0.0</b>	<b>260.7</b>	..	..	<b>8.5</b>
2100 Employees	31 758.0	2.2	..	..	0.0	87.1	..	..	2.0
2200 Employers	32 663.0	2.1	..	..	0.0	157.9	..	..	4.6
2300 Self-employed or non-employed	10 895.0	0.4	..	..	0.0	15.6	..	..	1.9
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0.0	0.0	411.3	..	0.0	0.0	..	..	0.0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>803.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	..	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	..	..	<b>0.0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>36 555.0</b>	<b>1.1</b>	<b>0.0</b>	..	<b>4.5</b>	<b>33.4</b>	..	..	<b>0.3</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	9 779.0	0.0	..	..	4.4	9.1	..	..	0.3
4200 Recurrent taxes on net wealth	0.0	0.9	..	..	0.0	15.9	..	..	0.0
4300 Estate, inheritance and gift taxes	3 333.0	0.0	..	..	0.0	1.8	..	..	0.0
4400 Taxes on financial and capital transactions	23 443.0	0.2	..	..	0.1	6.7	..	..	0.0
4500 Non-recurrent taxes	0.0	0.0	..	..	0.0	0.0	..	..	0.0
4600 Other recurrent taxes on property	0.0	0.0	..	..	0.0	0.0	..	..	0.0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>100 551.0</b>	<b>4.3</b>	<b>1 521.0</b>	..	<b>26.1</b>	<b>310.2</b>	..	..	<b>7.3</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	93 983.0	4.3	1 505.4	..	24.6	295.4	..	..	6.8
5110 General taxes	54 868.0	2.7	537.1	..	20.5	211.7	..	..	4.7
5120 Taxes on specific goods and services	39 115.0	1.6	968.3	..	4.1	83.7	..	..	2.1
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0.0	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	..	0.0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	6 568.0	0.1	15.6	..	1.5	14.8	..	..	0.4
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0.0	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	..	0.1
<b>6000 Other taxes</b>	<b>9 927.0</b>	<b>0.0</b>	<b>23.9</b>	..	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	..	..	<b>0.0</b>
6100 Paid solely by business	0.0	0.0	0.0	..	0.0	..	..	..	..
6200 Other	9 927.0	0.0	23.9	..	0.0	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>319 997.0</b>	<b>15.9</b>	<b>2 729.0</b>	..	<b>65.5</b>	<b>1 176.1</b>	..	..	<b>19.9</b>

	Slovenia	Spain <sup>2</sup>	Sweden	Switzerland	Turkey	United Kingdom	United States		
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>2.6</b>	<b>97.7</b>	<b>549.1</b>	<b>76.8</b>	<b>75.8</b>	<b>195.4</b>	<b>1 771.1</b>	..	..
1100 Of individuals	2.0	75.1	428.2	53.5	48.8	152.4	1 381.4	..	..
1200 Corporate	0.6	19.2	120.9	17.1	27.0	43.0	389.7	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0.0	3.4	0.0	6.2	0.0	0.0	0.0	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>5.4</b>	<b>126.0</b>	<b>354.7</b>	<b>41.0</b>	<b>63.6</b>	<b>102.0</b>	<b>855.9</b>	..	..
2100 Employees	2.8	19.9	93.6	19.1	23.7	40.5	318.7	..	..
2200 Employers	2.1	88.7	263.3	19.1	35.2	58.9	490.5	..	..
2300 Self-employed or non-employed	0.6	17.5	6.6	2.9	4.8	2.6	46.7	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0.0	0.0	-8.9	0.0	0.0	0.0	0.0	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>153.5</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>0.2</b>	<b>20.0</b>	<b>36.6</b>	<b>12.3</b>	<b>14.2</b>	<b>62.5</b>	<b>452.7</b>	..	..
4100 Recurrent taxes on immovable property	0.2	10.0	27.6	0.5	3.0	50.7	442.8	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0.0	0.1	0.0	7.2	0.0	0.0	0.0	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0.0	2.2	0.0	1.5	0.3	2.9	9.8	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	0.0	6.4	8.9	3.0	10.9	8.9	0.0	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0.0	1.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>4.9</b>	<b>88.1</b>	<b>452.2</b>	<b>37.8</b>	<b>163.3</b>	<b>176.0</b>	<b>687.0</b>	..	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	4.7	82.1	436.4	33.2	156.9	169.4	568.9	..	..
5110 General taxes	3.0	56.0	334.5	21.3	78.6	111.0	303.7	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	1.8	26.0	101.9	11.9	78.3	58.3	265.1	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0.2	4.9	15.7	4.6	6.4	6.6	118.1	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0.0	1.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0.0</b>	<b>2.5</b>	<b>1.8</b>	<b>0.0</b>	<b>6.5</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	..	..
6100 Paid solely by business	..	1.1	0.0	..	0.0	..	..	..	..
6200 Other	..	1.4	1.8	..	6.5	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>13.3</b>	<b>335.8</b>	<b>1 553.1</b>	<b>167.9</b>	<b>323.4</b>	<b>538.8</b>	<b>3 766.6</b>	..	..

1. Central government and Social security funds only. / Administration centrale et administrations de sécurité sociale seulement.
2. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. / Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721442>

**Table 38. Estimates of tax revenues as percentage of GDP, 2011**  
**Tableau 38. Estimations des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2011**

	Total tax revenue / Total des recettes fiscales	1000 Income & profits / Revenu & bénéfices	2000 Social security / Sécurité sociale	3000 Payroll / Salaires	4000 Property / Patrimoine	5000 Goods & services / Biens & services	6000 Other / Autres
Australia / Australie	..	..	..	..	..	..	..
Austria / Autriche <sup>1</sup>	42.1	12.2	14.5	2.9	0.5	11.7	0.2
Belgium / Belgique	44.0	15.3	14.2	0.0	3.1	11.1	0.0
Canada	31.0	14.5	4.8	0.6	3.5	7.6	0.0
Chile / Chili	21.4	8.6	1.4	0.0	0.8	10.5	0.1
Czech Republic / République tchèque	35.3	7.2	15.5	0.0	0.5	11.9	0.0
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	48.1	29.4	1.0	0.3	1.9	15.3	0.0
Estonia / Estonie	32.8	6.6	12.1	0.0	0.3	13.6	0.0
Finland / Finlande	43.4	15.5	12.5	0.0	1.1	14.1	0.0
France <sup>1</sup>	44.2	10.1	16.8	1.4	3.7	11.0	1.2
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	37.1	11.0	14.3	0.0	0.9	10.8	0.0
Greece / Grèce <sup>1</sup>	31.2	6.9	10.3	0.0	1.9	12.2	0.0
Hungary / Hongrie <sup>3</sup>	35.7	6.1	12.3	0.6	1.1	15.2	0.2
Iceland / Islande	36.0	16.4	4.2	0.2	2.3	12.3	0.6
Ireland / Irlande <sup>4</sup>	..	11.3	4.7	0.2	..	10.0	0.0
Israel / Israël	32.6	9.8	5.6	1.2	3.1	12.9	0.0
Italy / Italie	42.9	13.8	13.4	0.0	2.2	11.3	2.1
Japan / Japon <sup>5</sup>	..	8.6	..	0.0	2.8	5.3	0.1
Korea / Corée	25.9	7.8	6.1	0.1	3.0	8.1	0.8
Luxembourg	37.1	13.2	11.0	0.0	2.6	10.1	0.1
Mexico / Mexique <sup>4</sup>	..	5.4	2.9	..	..	..	..
Netherlands / Pays-Bas	..	..	..	..	..	..	..
New Zealand / Nouvelle-Zélande	31.7	16.8	0.0	0.0	2.2	12.7	0.0
Norway / Norvège	43.2	21.0	9.6	0.0	1.2	11.4	0.0
Poland / Pologne	..	..	..	..	..	..	..
Portugal	..	..	..	..	..	..	..
Slovak Republic / République slovaque	28.8	5.3	12.3	0.0	0.4	10.6	0.0
Slovenia / Slovénie	36.8	7.3	15.0	0.1	0.6	13.7	0.0
Spain / Espagne <sup>1</sup>	31.6	9.2	11.9	0.0	1.9	8.3	0.2
Sweden / Suède	44.5	15.7	10.2	4.4	1.0	12.9	0.1
Switzerland / Suisse	28.5	13.0	7.0	0.0	2.1	6.4	0.0
Turkey / Turquie	25.0	5.9	4.9	0.0	1.1	12.6	0.5
United Kingdom / Royaume-Uni	35.5	12.9	6.7	0.0	4.1	11.6	0.0
United States / États-Unis	25.1	11.8	5.7	0.0	3.0	4.6	0.0

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721461>



**Table 39. Tax revenue of main headings as percentage of total taxation, 2011**  
**Tableau 39. Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales, 2011**

	Total tax revenue / Total des recettes fiscales	1000 Income & profits / Revenu & bénéfices	2000 Social security / Sécurité sociale	3000 Payroll / Salaires	4000 Property / Patrimoine	5000 Goods & services / Biens & services	6000 Other / Autres
Australia / Australie	..	..	..	..	..	..	..
Austria / Autriche <sup>1</sup>	100.0	28.9	34.4	6.9	1.2	27.8	0.5
Belgium / Belgique	100.0	34.9	32.2	0.0	7.0	25.1	0.0
Canada	100.0	46.7	15.5	2.1	11.4	24.4	0.0
Chile / Chili	100.0	40.1	6.3	0.0	3.9	49.3	0.3
Czech Republic / République tchèque	100.0	20.5	43.8	0.0	1.5	33.7	0.0
Denmark / Danemark <sup>1</sup>	100.0	61.1	2.1	0.5	4.0	31.9	0.0
Estonia / Estonie	100.0	20.0	36.9	0.0	1.0	41.6	0.0
Finland / Finlande	100.0	35.7	28.8	0.0	2.6	32.6	0.1
France <sup>1</sup>	100.0	22.8	37.9	3.1	8.4	24.8	2.8
Germany / Allemagne <sup>2</sup>	100.0	29.6	38.4	0.0	2.4	29.1	0.0
Greece / Grèce <sup>1</sup>	100.0	22.1	33.0	0.0	6.0	38.9	0.0
Hungary / Hongrie <sup>3</sup>	100.0	17.2	34.5	1.8	3.2	42.5	0.6
Iceland / Islande	100.0	45.6	11.8	0.5	6.3	34.2	1.7
Ireland / Irlande <sup>4</sup>	..	..	..	..	..	..	..
Israel / Israël	100.0	30.1	17.2	3.7	9.5	39.5	0.0
Italy / Italie	100.0	32.2	31.2	0.0	5.1	26.3	4.9
Japan / Japon <sup>5</sup>	..	..	..	..	..	..	..
Korea / Corée	100.0	30.3	23.5	0.3	11.4	31.4	3.1
Luxembourg	100.0	35.6	29.7	0.0	7.1	27.3	0.1
Mexico / Mexique <sup>4</sup>	..	..	..	..	..	..	..
Netherlands / Pays-Bas	..	..	..	..	..	..	..
New Zealand / Nouvelle-Zélande	100.0	53.1	0.0	0.0	6.9	39.9	0.0
Norway / Norvège	100.0	48.6	22.2	0.0	2.8	26.4	0.0
Poland / Pologne	..	..	..	..	..	..	..
Portugal	..	..	..	..	..	..	..
Slovak Republic / République slovaque	100.0	18.3	42.6	0.0	1.4	36.9	0.0
Slovenia / Slovénie	100.0	19.8	40.7	0.2	1.6	37.2	0.0
Spain / Espagne <sup>1</sup>	100.0	29.1	37.5	0.0	6.0	26.2	0.7
Sweden / Suède	100.0	35.4	22.8	9.9	2.4	29.1	0.1
Switzerland / Suisse	100.0	45.7	24.4	0.0	7.3	22.5	0.0
Turkey / Turquie	100.0	23.4	19.7	0.0	4.4	50.5	2.0
United Kingdom / Royaume-Uni	100.0	36.3	18.9	0.0	11.6	32.7	0.0
United States / États-Unis	100.0	47.0	22.7	0.0	12.0	18.2	0.0

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721480>

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

	2011
Australia / Australie <sup>1</sup>	1 472
Austria / Autriche	301
Belgium / Belgique	370
Canada <sup>1</sup>	1 738
Chile / Chili	120 233
Czech Republic / République tchèque	3 809
Denmark / Danemark	1 783
Estonia / Estonie	16
Finland / Finlande	189
France	1 997
Germany / Allemagne	2 593
Greece / Grèce	215
Hungary / Hongrie	28 080
Iceland / Islande	1 630
Ireland / Irlande	156
Israel / Israël	870
Italy / Italie	1 580
Japan / Japon <sup>1</sup>	469 981
Korea / Corée	1 237 128
Luxembourg	43
Mexico / Mexique	14 302
Netherlands / Pays-Bas	602
New Zealand / Nouvelle-Zélande <sup>1</sup>	207
Norway / Norvège	2 720
Poland / Pologne	1 525
Portugal	171
Slovak Republic / République slovaque	69
Slovenia / Slovénie	36
Spain / Espagne	1 063
Sweden / Suède	3 492
Switzerland / Suisse	590
Turkey / Turquie	1 295
United Kingdom / Royaume-Uni	1 516
United States / États-Unis	15 011

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

Source: OECD National Accounts.

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

Source : Comptes nationaux de l'OCDE.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721499>

PART III

## **Country tables, 1965-2010**

PARTIE III

## **Tableaux par pays, 1965-2010**



PART III/PARTIE III

**A. Tax revenues**

**A. Recettes fiscales**

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

Million AUD

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	<b>5 024</b>	<b>21 120</b>	<b>72 239</b>	<b>116 500</b>	<b>149 229</b>	<b>214 658</b>	<b>348 941</b>	<b>339 529</b>	<b>333 306</b>	<b>358 597</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>2 547</b>	<b>11 831</b>	<b>39 435</b>	<b>66 542</b>	<b>82 615</b>	<b>124 602</b>	<b>208 580</b>	<b>201 370</b>	<b>187 015</b>	<b>204 932</b>
1100 Of individuals	1 729	9 213	32 673	50 062	60 602	81 166	127 871	127 527	124 787	138 423
1110 On income and profits	1 729	9 213	32 673	49 888	59 893	81 166	127 871	127 527	124 787	138 423
1120 On capital gains	0	0	0	174	709	0	0	0	0	0
1200 Corporate	818	2 618	6 762	16 480	22 013	43 436	80 709	73 843	62 228	66 509
1210 On profits	818	2 618	6 762	16 315	21 102	43 436	80 709	73 843	62 228	66 509
Income tax on companies	791	2 464	6 067	15 220	19 908	42 221	78 577	71 986	60 654	64 802
Dividend and interest taxes	17	95	560	899	949	846	1 663	1 361	1 095	1 200
Other withholding taxes	0	0	135	196	245	369	469	496	479	507
1220 On capital gains	0	0	0	165	911	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2100 Employees	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>157</b>	<b>1 226</b>	<b>3 420</b>	<b>7 115</b>	<b>10 185</b>	<b>9 624</b>	<b>16 407</b>	<b>17 303</b>	<b>17 303</b>	<b>18 591</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>576</b>	<b>1 869</b>	<b>5 657</b>	<b>10 427</b>	<b>13 130</b>	<b>18 815</b>	<b>31 121</b>	<b>27 898</b>	<b>31 861</b>	<b>33 321</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	341	1 112	3 364	6 148	6 974	9 064	15 606	17 657	18 649	19 831
4110 Households	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4120 Others	..	1 112	3 364	6 148	6 974	9 064	15 606	17 657	18 649	19 831
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4210 Individual	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	137	314	6	0	0	0	0	0	0	0
4310 Estate and inheritance taxes	131	298	6	..	..	..	..	..	..	..
Estate duty central government	36	76	0	..	..	..	..	..	..	..
St. and loc. estate probate and succession	95	222	6	..	..	..	..	..	..	..
4320 Gift taxes	7	16	0	..	..	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	98	443	2 287	4 279	6 156	9 751	15 515	10 241	13 212	13 490
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>1 744</b>	<b>6 194</b>	<b>23 727</b>	<b>32 416</b>	<b>43 299</b>	<b>61 617</b>	<b>92 833</b>	<b>92 958</b>	<b>97 127</b>	<b>101 753</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 508	5 451	20 672	27 213	34 536	56 180	85 022	84 744	88 585	92 038
5110 General taxes	370	1 408	5 728	9 365	12 970	25 830	45 486	43 716	47 800	49 329
5111 Value added taxes	0	0	0	0	0	23 854	44 381	42 626	46 553	48 093
5112 Sales tax	370	1 408	5 728	9 365	12 970	1 976	1 105	1 090	1 247	1 236
5113 Other	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	1 138	4 043	14 944	17 848	21 566	30 350	39 536	41 028	40 785	42 709
5121 Excises	781	2 496	10 040	11 975	13 973	19 768	24 357	25 206	25 372	26 689
Excises central government	752	2 331	9 436	10 359	12 848	19 019	23 526	24 319	24 547	25 803
Statutory corporate payments	0	29	241	378	456	295	231	279	444	452
Primary production charges	29	136	363	1 238	669	454	600	608	381	434
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	271	932	3 282	3 319	3 124	4 606	6 070	6 276	5 748	5 828
Customs duties central government	271	932	3 282	3 319	3 124	4 606	6 070	6 276	5 748	5 828
5124 Taxes on exports	1	116	76	57	5	0	10	13	14	11
Customs duties on coal exports	0	112	58	54	0	..	0	0	0	0
Other	1	4	18	3	5	..	10	13	14	11
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	85	499	1 546	2 497	4 464	5 976	9 099	9 533	9 651	10 181
Taxes race meetings	31	155	420	651	643	300	358	381	376	366
Poker machines	16	83	183	295	1 256	2 064	2 985	3 034	2 976	3 108
Lotteries	7	47	212	325	344	890	1 118	1 184	1 230	1 147
Levies on fire insurance companies	16	85	235	363	482	574	937	1 028	1 109	1 232
Other	15	129	496	863	1 739	2 148	3 701	3 906	3 960	4 328
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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

Million AUD

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5128 Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	236	743	3 055	5 203	8 763	5 437	7 811	8 214	8 542	9 715
5210 Recurrent taxes	197	683	2 971	5 109	8 637	5 437	7 811	8 214	8 542	9 715
5211 Paid by households: motor vehicles	65	260	939	1 373	1 884	3 908	6 196	6 276	6 787	7 229
5212 Paid by others: motor vehicles	65	219	653	937	1 202	125	189	182	205	232
Fees on motor vehicle registry	46	191	567	794	1 149	0	0	0	0	0
Drivers licences	12	24	65	111	0	0	0	0	0	0
Stamp duty on vehicle registry	6	4	21	32	53	125	189	182	205	232
5213 Paid in respect of other goods	67	204	1 379	2 799	5 551	1 404	1 426	1 756	1 550	2 254
Broadcasting tv licences	37	4	68	125	259	210	288	341	241	150
Business franchise lic. tobac. fuel	0	92	910	2 016	4 169	227	0	2	3	0
Other taxes	2	10	36	33	388	870	1 136	1 412	1 305	2 103
Liquor taxes	28	98	355	603	735	97	2	1	1	1
Dog licenses	0	0	10	22	0	0	0	0	0	0
5220 Non-recurrent taxes	39	60	84	94	126	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Non wastable tax credits</b>										
Non-wastable tax credits against 1110	..	..	..	..	..	195	2 585	2 563	840	991
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	175	178	127	67	110
Transfer component	..	..	..	..	..	20	2 407	2 436	773	881
Non-wastable tax credits against 1210	..	..	..	..	..	0	4 534	5 504	5 793	5 726
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	..	1 922	2 213	2 227	2 253
Transfer component	..	..	..	..	..	..	2 642	3 291	3 566	3 473
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>5 024</b>	<b>21 120</b>	<b>72 239</b>	<b>116 500</b>	<b>149 229</b>	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	..	..	..	..	..	<b>214 658</b>	<b>348 941</b>	<b>339 529</b>	<b>333 306</b>	<b>358 597</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Miscellaneous differences	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Imputed social contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..

Note:

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

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

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

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

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

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

Source: Australian Bureau of Statistics.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721518>

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	<b>6 210</b>	<b>18 423</b>	<b>42 187</b>	<b>54 040</b>	<b>72 353</b>	<b>89 812</b>	<b>114 639</b>	<b>121 059</b>	<b>117 424</b>	<b>120 510</b>
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>89 456</b>	<b>114 242</b>	<b>120 688</b>	<b>117 104</b>	<b>120 170</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>1 584</b>	<b>4 815</b>	<b>11 144</b>	<b>13 797</b>	<b>19 010</b>	<b>25 493</b>	<b>34 319</b>	<b>37 221</b>	<b>32 780</b>	<b>34 021</b>
1100 Of individuals	1 240	3 987	9 671	11 326	15 092	19 830	25 741	28 008	26 152	27 098
1110 On income and profits	1 240	3 987	9 671	11 326	15 092	19 830	25 741	28 008	26 152	27 098
Income tax	415	1 290	2 036	2 501	2 430	3 142	3 253	3 387	3 314	3 358
Special income tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wage tax	417	2 128	6 797	7 823	11 752	15 630	20 607	22 467	20 997	21 783
Tax on industry and trade	196	382	424	454	90	7	0	0	0	0
Tax on capital yields	2	7	18	46	222	354	970	1 180	858	938
Contribution to chambers	60	179	397	501	598	697	910	974	983	1 018
Water supply fund	151	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contribution emergency fund	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1120 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	334	801	1 458	1 930	2 381	4 157	6 622	6 953	4 683	5 519
1210 On profits	334	801	1 458	1 930	2 381	4 157	6 622	6 953	4 683	5 519
Corporation tax	195	532	870	998	2 041	3 865	6 094	6 335	4 177	4 978
Tax on industry and trade	83	209	410	624	125	10	0	0	1	1
Special tax on income	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tax on capital yields	5	17	41	108	74	118	346	424	323	347
Water supply fund	35	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contribution emergency fund	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contribution to chambers	14	38	125	200	142	164	182	195	182	193
Directors tax	2	5	12	0	0	0	0	0	0	0
Financial Institutions Stability Fee	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	10	27	15	540	1 536	1 506	1 956	2 259	1 946	1 405
Fines related to tax offences	10	27	15	18	22	33	77	82	75	99
Tax on interest	0	0	0	522	1 515	1 473	1 879	2 177	1 871	1 305
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>1 548</b>	<b>5 082</b>	<b>13 416</b>	<b>17 763</b>	<b>26 031</b>	<b>30 693</b>	<b>38 757</b>	<b>40 496</b>	<b>40 961</b>	<b>41 771</b>
2100 Employees	686	2 128	5 558	7 512	11 019	12 547	15 721	16 513	16 600	16 989
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	11 019	12 547	15 721	16 513	16 600	16 989
Health insurance contributions	..	..	..	..	2 486	2 613	3 339	3 589	3 612	3 691
Pension insurance contributions	..	..	..	..	5 554	6 427	8 311	8 749	8 823	9 059
Pension contributions, civil servants	..	..	..	..	1 294	1 536	1 638	1 664	1 693	1 678
Unemployment insurance contributions	..	..	..	..	1 597	1 854	2 284	2 355	2 308	2 385
Health insurance contributions, local government employees	..	..	..	..	69	100	130	137	144	156
Special unemployment insurance contributions	..	..	..	..	18	17	19	19	19	20
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2200 Employers	721	2 502	6 700	8 768	12 810	14 738	18 226	19 006	19 084	19 572
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	12 810	14 738	18 226	19 006	19 084	19 572
Health insurance contributions	..	..	..	..	2 538	2 674	3 408	3 582	3 606	3 685
Pension insurance contributions	..	..	..	..	6 811	7 908	10 259	10 805	10 901	11 197
Pension contributions, civil servants	..	..	..	..	255	494	446	449	445	435
Accident insurance contributions	..	..	..	..	774	955	1 164	1 222	1 230	1 261
Unemployment insurance contributions	..	..	..	..	1 597	1 854	2 284	2 355	2 308	2 385
Health insurance contributions, local government employees	..	..	..	..	69	101	141	148	155	157
Contributions to sickness benefit fund	..	..	..	..	522	341	0	0	0	0
Special pension contributions, nightshift workers	..	..	..	..	10	11	18	18	16	15
Contributions to insolvency fund	..	..	..	..	206	381	488	408	406	416
Special unemployment insurance contributions construction workers	..	..	..	..	27	17	19	19	19	20
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	141	453	1 158	1 482	2 202	3 408	4 810	4 977	5 276	5 210
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	2 202	3 408	4 810	4 977	5 276	5 210
Health insurance contributions	..	..	..	..	1 280	1 980	2 744	2 849	3 038	3 106
Pension insurance contributions	..	..	..	..	752	1 134	1 567	1 614	1 705	1 563
Pension contributions, civil servants (retired)	..	..	..	..	35	116	274	281	291	297
Accident insurance contributions	..	..	..	..	67	77	85	86	87	88
Health insurance contributions, local government employees	..	..	..	..	69	101	140	147	154	156
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..



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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>472</b>	<b>1 478</b>	<b>2 404</b>	<b>3 259</b>	<b>5 017</b>	<b>5 788</b>	<b>7 266</b>	<b>7 922</b>	<b>8 143</b>	<b>8 359</b>
Emplr. contr. equaliz. of family burdens	318	1 045	1 606	2 147	2 739	3 140	3 915	4 399	4 624	4 762
Tax on sum of wages	82	243	476	669	1 470	1 735	2 238	2 359	2 342	2 402
Promotion residential buildings	44	124	287	389	522	595	754	785	796	811
Tax on employment (Vienna undergr.)	0	19	19	21	21	21	22	23	24	22
Special levy for households allowances	26	45	0	0	0	0	0	0	0	0
Disabled persons equalization levy	2	3	17	34	56	54	83	86	93	91
Contributions to chambers	0	0	0	0	209	242	253	270	265	271
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>246</b>	<b>571</b>	<b>1 031</b>	<b>1 473</b>	<b>1 081</b>	<b>1 206</b>	<b>1 572</b>	<b>1 534</b>	<b>1 511</b>	<b>1 555</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	92	172	307	355	458	526	626	651	667	682
4110 Households	47	54	80	84	83	87	92	93	94	93
Duty on farms	9	13	21	20	20	20	20	20	20	20
Farm contr. equaliz. of family burdens	5	5	6	6	6	6	6	6	6	6
Farm contribution to chambers	14	15	27	32	31	32	39	40	41	40
Contr. residential buildings reconstruction	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Land tax A	16	21	26	25	25	28	26	27	27	26
4120 Others	45	118	228	271	375	440	534	558	573	589
Tax on vacant plots	1	3	4	5	6	5	5	6	5	6
Land tax B	44	115	224	266	369	435	529	552	568	583
4200 Recurrent taxes on net wealth	103	270	417	642	58	1	0	0	0	0
4210 Individual	37	98	149	189	45	1	..	..	..	..
Capital tax	25	74	137	189	45	1	..	..	..	..
Contribution emergency fund	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..
Tax on industry and trade	10	20	9	0	0	0	..	..	..	..
Contribution to chambers	2	4	3	0	0	0	..	..	..	..
4220 Corporate	66	172	269	453	14	0	..	..	..	..
Capital tax	24	74	161	322	0	0	..	..	..	..
Capital death duty	20	39	67	131	14	0	..	..	..	..
Contribution emergency fund	0	0	0	0	0	0	..	..	..	..
Tax on industry and trade	19	49	31	0	0	0	..	..	..	..
Contribution to chambers	3	9	9	0	0	0	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	16	35	70	77	82	111	155	136	116	35
4310 Estate and inheritance taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4320 Gift taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	35	95	235	399	483	568	791	741	714	828
Land transfer tax	30	84	191	251	393	452	644	652	623	727
Capital transfer tax	5	10	45	148	89	115	147	89	91	102
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	6	14	10
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	0	0	0
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	6	14	10
Foundation tax	..	..	..	..	..	..	..	6	14	10
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>2 321</b>	<b>6 360</b>	<b>13 740</b>	<b>17 034</b>	<b>20 725</b>	<b>25 611</b>	<b>31 574</b>	<b>32 755</b>	<b>32 963</b>	<b>33 689</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	2 275	6 244	13 088	16 169	19 649	24 181	29 716	30 871	31 021	31 704
5110 General taxes	1 160	3 655	8 856	11 229	13 468	16 894	20 988	21 957	22 231	22 764
5111 Value added taxes	0	3 655	8 856	11 229	13 468	16 894	20 988	21 957	22 231	22 764
5112 Sales tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5113 Other	1 160	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Turnover tax	664	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Additional federal levy-turnover	332	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Additional lieu invoice stp.	164	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	1 115	2 575	4 194	4 873	6 137	7 249	8 725	8 911	8 788	8 937

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5121 Excises	610	1 456	2 955	3 290	4 352	5 368	6 646	6 751	6 594	6 798
Tax on beer	39	47	51	56	160	161	200	190	193	198
Tax on wine	7	0	0	0	5	0	0	0	0	0
Tax on sparkling wine	1	4	16	25	26	25	1	1	1	1
Tax on tobacco	188	349	768	820	890	1 197	1 446	1 424	1 458	1 502
Tax on mineral oils	50	114	1 161	1 426	2 469	2 726	3 689	3 894	3 800	3 854
Additional federal levy mineral oils	202	531	0	0	0	0	0	0	0	0
Special duty alcoholic drinks	0	114	179	193	1	0	0	0	0	0
Special duty vehicles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Duty on starch products	0	2	7	13	5	0	0	0	0	0
Beverage tax	46	154	280	364	399	178	3	-1	-21	-1
Other receipts-Market Organisation Act	26	21	23	9	1	0	1	0	0	0
Transport equality levy	0	3	1	1	0	0	0	0	0	0
Market Organisation Act - milk	35	100	222	192	0	0	0	0	0	0
Market Organisation Act - livestock	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Market Organisation Act - grain	16	17	91	142	0	0	0	0	0	0
Duty promotion milk distrib.	0	0	80	13	-11	0	0	0	0	0
Special tax on mineral oils	0	0	77	37	10	0	0	0	0	0
Duty on vehicles (fuel consumption)	0	0	0	0	355	433	457	467	450	453
Agricultural fund	0	0	0	0	27	23	16	16	17	18
Tax on energy	0	0	0	0	0	562	764	709	655	726
Social contributions to the artists' fund	0	0	0	0	0	0	11	7	6	6
Duty on exceeding milk-quota	0	0	0	0	0	36	24	9	0	6
Car registration taxes	0	0	0	0	15	27	34	35	34	35
5122 Profits of fiscal monopolies	37	46	49	52	57	130	122	124	130	129
Duty on spirits	5	10	15	17	55	130	122	124	130	129
Federal monopolies salt	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Federal monopolies spirits	30	36	35	35	2	0	0	0	0	0
Federal monopolies gambling	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	332	458	466	677	314	-5	-8	-21	0	0
Customs duties	310	407	284	418	382	-5	-8	-21	0	0
Other import duties	0	7	43	61	8	0	0	0	0	0
Contribution promote foreign trade	10	30	126	171	-83	0	0	0	0	0
Import equalization duties	12	13	13	27	7	0	0	0	0	0
5124 Taxes on exports	8	24	11	1	0	0	0	0	0	0
Contribution to promote foreign trade	8	24	11	1	..	..	..	..	..	..
5125 Taxes on investment goods	0	409	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	129	182	713	854	1 407	1 720	1 967	2 039	2 059	2 005
Insurance tax	25	85	236	384	624	745	993	1 022	1 033	1 017
Transport tax	63	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Duty on casinos	2	14	37	64	81	105	71	73	67	55
Fire protection tax	5	15	34	50	52	45	54	57	57	56
Advertisement tax	7	18	43	65	82	62	0	0	0	0
Entertainment tax	2	1	2	2	3	5	8	9	9	9
Tax on tourism	8	27	53	71	93	103	142	150	153	171
Amusement tax	13	12	37	51	66	73	94	96	101	107
Announcement tax	3	10	25	40	47	81	0	0	0	1
Tax on interest yields	0	0	245	0	0	0	0	0	0	0
Tax on gambling stakes - licenses	0	0	0	116	169	197	202	215	232	221
Tax on advertisement	0	0	0	0	0	33	108	114	105	110
Levy on dangerous waste	0	0	0	10	21	71	72	64	57	51
Duty for airways security	0	0	0	0	14	28	56	64	62	30
Tax on gambling stakes - gains	0	0	0	0	155	171	166	174	183	176
Flight Charge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	0	0	0	9	34	-3	18	4	4
Levy on sugar	..	..	..	..	9	34	-3	18	4	4
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	14	38	66	44	38	3	2	2	4
Fines related to tax offenses	..	14	38	66	44	38	3	2	2	4
5200 Taxes on use of goods and perform activities	46	116	653	865	1 075	1 430	1 858	1 884	1 942	1 985
5210 Recurrent taxes	38	94	590	757	927	1 283	1 683	1 699	1 742	1 780
5211 Paid by households: motor vehicles	22	59	282	366	475	830	1 191	1 237	1 274	1 302
5212 Paid by others: motor vehicles	13	19	75	97	190	280	352	318	318	325

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5213 Paid in respect of other goods	3	15	234	294	262	174	140	144	149	153
Hunting and fishing duties	1	2	6	7	7	10	10	10	10	10
Dog tax	1	1	5	6	7	8	10	10	11	11
Contribution to promotion of arts	1	3	7	8	10	11	16	17	17	17
Tax on radio and tv - licenses	0	9	27	46	57	61	104	107	112	115
Road transport duty	0	0	189	226	180	84	0	0	0	0
5220 Non-recurrent taxes	8	22	62	108	148	147	175	185	201	205
Certain user fees	8	22	62	108	148	147	175	185	201	205
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>38</b>	<b>115</b>	<b>452</b>	<b>714</b>	<b>489</b>	<b>664</b>	<b>755</b>	<b>760</b>	<b>745</b>	<b>775</b>
Tax on financial institutions	0	0	90	123	7	-3	0	0	0	0
Administration duties	4	12	27	32	60	57	79	75	75	78
Stamp fees	7	18	72	76	145	135	92	84	79	84
Contributions of interested persons	0	0	0	130	0	0	0	0	0	0
Parking duty	0	0	0	6	0	0	0	0	0	0
Contributions to students' associations	0	0	0	0	4	4	8	8	9	11
Duty on contribution to political parties	0	0	0	0	1	0	-1	0	1	1
Other fees, taxes on production n.e.c.	0	0	0	0	222	388	461	470	456	476
Embossing fee	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1
Other taxes	28	85	263	347	51	83	115	122	124	125
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Custom duties collected for the EU	..	..	..	..	..	356	397	371	320	339
<b>Non wastable tax credits</b>										
Non-wastable tax credits against 1110	..	..	..	..	..	..	650	650	650	650
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	..	450	440	447	422
Transfer component	..	..	..	..	..	..	200	210	203	228
Non-wastable tax credits against 1210	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Transfer component	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>6 210</b>	<b>18 423</b>	<b>42 187</b>	<b>54 040</b>	<b>72 292</b>	<b>89 787</b>	<b>114 538</b>	<b>120 826</b>	<b>116 885</b>	<b>120 052</b>
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>72 353</b>	<b>89 812</b>	<b>114 639</b>	<b>121 059</b>	<b>117 424</b>	<b>120 510</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
VAT collected for the EU	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	0	0	-200	-210	-203	-228
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	-47	-80	-174	-181	-171	-189
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	202	206	256	255	281	307
Miscellaneous differences	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	72 508	89 939	114 522	120 922	117 331	120 400
Imputed social contributions	..	..	..	..	3 828	4 038	3 936	4 137	4 373	4 500
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	76 336	93 977	118 458	125 059	121 704	124 900

Note:

Year ending 31st December.

From 1995 data are on accrual basis.

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

From 1988 onwards promoting residential building is being mainly financed by capital transfers from the Federal Government to the Länder. For the years 1985 to 1987 legally fixed shares of some taxes have been transmitted automatically from Federal Government to the Länder for this purpose and these funds have been classified as tax receipts of the Länder in those years. From 1988, they are classified as Federal Government tax revenues. This break in the time series (1987/1988) affects only the shares of the different subsectors and not total tax revenues.

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

Source: Statistics Austria.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721537>

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Recettes fiscales totales</b>	<b>6 421</b>	<b>23 318</b>	<b>55 507</b>	<b>70 408</b>	<b>90 386</b>	<b>112 772</b>	<b>146 331</b>	<b>152 107</b>	<b>146 801</b>	<b>154 937</b>
<b>Recettes fiscales totales excluant les droits de douane</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>111 811</b>	<b>144 943</b>	<b>150 687</b>	<b>145 647</b>	<b>153 719</b>
<b>1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital</b>	<b>1 774</b>	<b>9 217</b>	<b>22 494</b>	<b>25 983</b>	<b>34 419</b>	<b>43 463</b>	<b>52 521</b>	<b>54 893</b>	<b>49 691</b>	<b>53 214</b>
1100 Des personnes physiques	1 317	7 603	19 780	22 538	29 493	35 302	40 741	43 312	41 140	43 587
1110 Sur le revenu et les bénéfiques	1 317	7 603	19 780	22 538	29 493	35 302	40 741	43 312	41 140	43 587
Précompte immobilier	148	421	976	1 053	1 560	1 857	0	0	0	0
Précompte mobilier	119	345	2 311	3 014	2 386	1 737	2 351	2 605	2 059	2 187
Précompte professionnel	740	4 620	13 062	15 422	21 787	28 119	36 463	38 791	39 141	40 304
Impôt versé par non-salariés	125	1 004	1 952	2 144	2 066	1 968	1 756	1 728	1 547	1 618
Impôt des non-résidents	0	4	6	4	71	195	130	112	131	124
Impôt sur revenu global	183	1 200	1 383	878	1 281	817	-982	-929	-2 879	-1 694
Cotisation spéciale séc. sociale	0	0	90	19	335	602	957	970	1 048	1 032
Autres (personnes physiques)	0	10	0	2	8	8	65	36	93	17
1120 Sur les gains en capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1200 Des sociétés	397	1 604	2 706	3 405	4 880	8 089	11 704	11 566	8 531	9 601
1210 Sur les bénéfiques	397	1 604	2 706	3 405	4 880	8 089	11 704	11 566	8 531	9 601
Précompte immobilier	33	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Précompte mobilier	41	334	846	1 206	510	548	685	677	537	557
Versements anticipés (sociétés)	262	940	1 926	2 735	4 365	7 115	9 743	9 637	6 845	7 700
Impôt sur revenu global	60	269	-141	-553	-34	404	1 216	1 191	1 048	1 297
Impôt des non-résidents (sociétés)	0	28	16	18	28	17	41	46	62	43
Autres (sociétés)	0	33	59	-2	11	5	19	14	39	4
1220 Sur les gains en capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	61	10	9	40	46	72	76	15	20	26
Anciens impôts sur revenu	51	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amendes	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres	7	10	9	40	46	72	76	15	20	26
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>	<b>2 018</b>	<b>7 034</b>	<b>17 541</b>	<b>23 386</b>	<b>29 716</b>	<b>34 962</b>	<b>45 485</b>	<b>48 020</b>	<b>49 026</b>	<b>50 131</b>
2100 A la charge des salariés	569	2 040	5 679	7 152	9 203	10 936	13 856	14 411	14 646	14 998
2110 Sur la base du salaire	..	2 040	5 679	7 152	9 203	10 936	13 856	14 411	14 646	14 998
Sur les salaires et traitements bruts	..	2 040	5 591	7 062	9 203	10 936	13 856	14 411	14 646	14 998
Sur les prestations sociales	..	0	88	89	0	0	0	0	0	0
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2200 A la charge des employeurs	1 320	4 383	10 272	14 689	17 868	21 036	27 649	29 141	29 686	30 370
2210 Sur la base du salaire	..	4 383	10 272	14 689	17 868	21 036	27 649	29 141	29 686	30 370
A la charge des administrations publiques	..	610	1 426	1 769	2 369	2 834	4 060	4 299	4 587	4 806
A la charge des autres secteurs	..	3 773	8 845	12 920	15 499	18 202	23 590	24 843	25 099	25 563
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	129	612	1 590	1 546	2 644	2 991	3 980	4 468	4 694	4 763
Travailleurs indépendants	..	569	1 364	1 230	1 966	2 138	2 792	3 184	3 356	3 468
Sans emploi	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pensionnés, retraités	..	12	110	198	524	709	1 012	1 084	1 156	1 149
Autres	..	31	116	118	154	144	176	199	182	146
2310 Sur la base du salaire	..	612	1 590	1 546	2 644	2 991	3 980	4 468	4 694	4 763
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 Sur la base du salaire	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Sur salaires ou main d'œuvre</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
Cotisation mandats publics	..	..	..	..	..	..	6	6	6	7
<b>4000 Impôts sur le patrimoine</b>	<b>240</b>	<b>679</b>	<b>1 369</b>	<b>2 423</b>	<b>3 054</b>	<b>4 743</b>	<b>10 070</b>	<b>10 220</b>	<b>9 725</b>	<b>10 596</b>
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	2	138	365	536	793	969	3 917	4 059	4 186	4 377
4110 Ménages	0	0	0	0	0	0	2 616	2 712	2 800	2 928
4120 Autres agents	2	138	365	536	793	969	1 301	1 347	1 386	1 448
Taxes sur associations sans but lucratif	2	4	12	17	25	41	32	32	28	33
Précompte immobilier (soc.)	0	134	353	519	768	929	1 269	1 315	1 358	1 416
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	0	0	0	0	8	92	253	243	209	237
4210 Personnes physiques	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
4220 Sociétés	..	..	..	..	8	92	253	243	209	237
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	75	178	326	504	688	1 101	2 053	2 199	2 050	2 296
4310 Impôts sur mut. par décès et successions	69	167	307	475	647	1 042	1 702	1 882	1 780	1 966
4320 Impôts sur les donations	6	11	19	29	42	59	351	317	270	330

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	163	363	678	1 383	1 492	2 508	3 701	3 545	3 096	3 493
Droits d'enregistrement	153	337	595	1 213	1 269	1 967	3 325	3 271	2 820	3 210
Droits d'hypothèque	2	6	9	29	28	37	76	70	74	75
Droits de greffe	2	6	13	29	42	38	31	32	34	34
Fonds d'expansion économique	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe sur opérations de bourse	4	11	54	92	133	386	234	129	129	134
Taxe sur titres cotés en bourse	2	4	8	21	20	0	0	0	0	0
Taxe sur les titres au porteur	0	0	0	0	0	79	3	0	0	0
Droits d'écriture	0	0	0	0	0	0	33	43	39	40
4500 Impôts non-périodiques	0	0	0	0	73	74	163	172	185	194
4510 Sur l'actif net	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
4520 Autres non-périodiques	..	..	..	..	73	74	163	172	185	194
Taxe sur l'épargne à long terme	..	..	..	..	73	74	163	172	185	194
Déclaration libératoire unique (DLU)	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Déclaration libératoire unique (Diamant)	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	0	0	0	0	0	0	-16	3	0	0
<b>5000 Impôts sur les biens et services</b>	<b>2 386</b>	<b>6 388</b>	<b>14 102</b>	<b>18 616</b>	<b>23 198</b>	<b>28 643</b>	<b>36 801</b>	<b>37 490</b>	<b>37 140</b>	<b>39 710</b>
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	2 187	6 091	13 306	17 581	21 535	26 438	34 371	35 111	34 638	37 131
5110 Impôts généraux	1 355	3 806	8 796	11 664	13 907	18 417	23 930	24 292	23 788	25 431
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	0	3 806	8 796	11 641	13 877	18 291	23 659	24 054	23 556	25 177
T V A	..	3 776	8 677	11 491	13 738	18 130	23 656	24 054	23 556	25 177
Droits de timbre	..	30	61	94	139	161	3	0	0	0
Taxe d'immatriculation	..	0	59	56	0	0	0	0	0	0
5112 Impôts sur les ventes	0	0	0	23	29	126	271	238	232	253
5113 Autres impôts	1 355	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxes assimilées au timbre	1 355	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5120 Impôts sur biens et services déterminés	832	2 285	4 510	5 916	7 629	8 021	10 441	10 820	10 850	11 700
5121 Accises	531	1 547	2 627	3 478	4 738	5 690	7 246	7 034	7 126	7 620
Huiles minérales	278	928	1 331	2 017	2 920	3 392	3 771	3 684	3 768	3 985
Gaz de pétrole, hydroc. liquéfiés, benzoles	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0
Sur le tabac	132	338	772	868	982	1 342	1 821	1 742	1 811	1 885
Eaux de vie	23	42	199	191	177	206	225	230	229	235
Taxe consommation alcools, eaux de vie	26	70	0	0	0	0	0	0	0	0
Boissons fermentées mousseuses	1	4	8	11	15	24	39	42	50	57
Boissons fermentées de fruits	18	26	84	88	62	101	115	114	115	116
Bières	38	90	137	170	180	208	191	185	183	188
Eaux de boisson et limonades	10	39	77	113	131	148	49	50	53	54
Sucres et sirops de raffinage + café	5	5	19	22	13	13	12	13	13	13
Cotisation sur l'énergie	0	0	0	0	203	193	341	331	335	383
Produits intermédiaires alcoolisés	0	0	0	0	20	32	28	28	26	26
Redevance de contrôle fuel domestique	0	0	0	0	35	29	43	51	44	51
Ecotaxes	0	0	0	0	0	2	1	1	0	0
Cotisation d'emballage	0	0	0	0	0	0	296	308	310	320
Cotisation fédérale sur l'électricité et le gaz naturel	0	0	0	0	0	0	311	242	175	292
Cotisation environnementale	0	0	0	0	0	0	5	14	12	15
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5123 Droits de douane et droits à l'importation	272	326	735	809	846	0	0	0	0	0
Droits d'entrée	206	0	0	0	0	..	..	..	..	..
Prélèvements agricoles	63	0	0	0	0	..	..	..	..	..
Prélèvements CECA	2	0	0	0	0	..	..	..	..	..
Prélèvements UE, droit d'entrée	0	263	503	716	820	..	..	..	..	..
Prélèvements agricoles UE	0	63	232	93	27	..	..	..	..	..
5124 Taxes à l'exportation	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
5125 Impôts sur biens d'équipement	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Impôts sur services déterminés	29	194	690	937	1 218	1 329	1 996	2 066	2 189	2 455
Taxes jeux et paris	9	37	54	51	54	45	64	68	74	77
Taxe annuelle contrats assurances	19	156	636	885	1 163	1 282	1 930	1 970	2 019	2 123
Taxe d'affichage	0	0	0	1	1	1	3	2	3	3
Protection des dépôts	0	0	0	0	0	0	0	25	93	252
5127 Autres impôts sur commerce et transact. internat.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Autres impôts	0	219	456	692	826	1 002	1 199	1 721	1 535	1 625
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	199	294	794	1 029	1 656	2 198	2 423	2 367	2 493	2 574
5210 Impôts périodiques	199	294	794	1 029	1 472	1 989	2 091	2 009	2 150	2 195
Taxe de circulation	100	223	543	712	980	1 413	1 693	1 616	1 705	1 703
5211 A la charge des ménages : véhicules à moteur	0	127	367	458	589	889	1 051	996	1 037	1 054
5212 A la charge autres agents : véhicules à moteur	0	96	176	254	392	525	642	620	667	648

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5213 Autres impôts périodiques	99	71	251	317	492	575	398	393	446	493
Taxe appareils de divertissement	6	11	20	20	30	71	56	54	49	58
Taxe débits de boissons	1	4	18	24	29	18	0	0	0	0
Taxe sur la chasse	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Collectivités locales	90	45	54	83	123	140	158	169	286	302
Radio, TV	0	12	159	191	310	347	184	170	111	133
5220 Impôts non-périodiques	0	0	0	0	184	209	332	358	343	379
Taxe de mise en circulation	..	..	..	..	184	209	332	358	343	379
Ménages	..	..	..	..	123	139	221	239	229	252
Autres agents	..	..	..	..	61	70	111	119	114	126
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	0	3	2	7	6	7	7	11	9	6
<b>6000 Autres impôts</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>61</b>	<b>58</b>	<b>59</b>	<b>60</b>
6100 A la charge exclusive des entreprises	0	..	..	..	..	..	0	0	0	0
6200 A la charge d'autres agents	2	..	..	..	..	..	61	58	59	60
Amendes et intérêts	2	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Droits de douane perçus pour l'UE	..	..	..	..	..	960	1 388	1 420	1 154	1 219
<b>Crédits d'impôts récupérables</b>										
Crédits d'impôts récupérables contre 1110	..	..	..	..	..	..	226	252	389	715
Composante fiscale	..	..	..	..	..	..	78	83	161	456
Composante transfert	..	..	..	..	..	..	148	169	227	259
Crédits d'impôts récupérables contre 1210	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Composante fiscale	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Composante transfert	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Recettes fiscales totales sur la base d'encaissements</b>	<b>6 421</b>	<b>23 176</b>	<b>55 535</b>	<b>70 268</b>	<b>90 200</b>	<b>112 656</b>	<b>146 331</b>	<b>152 107</b>	<b>146 801</b>	<b>154 937</b>
<b>Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés</b>	<b>..</b>	<b>23 318</b>	<b>55 507</b>	<b>70 408</b>	<b>90 386</b>	<b>112 772</b>	<b>146 331</b>	<b>152 107</b>	<b>146 801</b>	<b>154 937</b>
<b>Conciliation avec les Comptes nationaux</b>										
Impôts additionnels inclus dans les comptes nationaux	..	31	154	447	741	1 087	956	983	1 020	1 134
Bénéfices de la loterie nationale	..	31	154	262	170	279	225	240	240	241
Taxes sur les eaux (RF, RW et RB-C)	..	0	0	66	215	378	119	108	122	137
Cot. producteurs produits animaux (Sanitel)	..	0	0	0	28	14	13	12	11	15
Taxe sur les déchets industriels	..	0	0	27	90	74	68	72	56	54
Taxe sur le lisier (RF)	..	0	0	0	4	11	11	8	4	5
Taxe sur les déchets ménagers (RW)	..	0	0	0	22	20	0	0	0	0
Retenue à la source sur salaires (EU)	..	0	0	93	143	175	270	285	311	343
Cotisations de sécurité sociale (EU)	..	0	0	0	69	136	250	260	275	339
Impôt exclus des comptes nationaux	..	0	0	0	0	0	0	-25	-93	-252
Protection des dépôts	..	..	..	..	..	..	..	25	93	252
Différence dans les traitements des crédits d'impôts	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Transfert en capital des recettes non collectées	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cotisations de sécurité sociale volontaires	..	20	58	52	52	54	55	62	62	62
Différences diverses	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comptes nationaux: impôts et cotisations sociales effectives	..	23 369	55 719	70 907	91 179	113 912	147 341	153 127	147 790	155 881
Cotisations sociales imputées	..	873	2 241	2 886	4 388	5 483	7 540	8 012	8 639	8 903
Comptes nationaux: impôts et toutes les cotisations sociales	..	24 242	57 959	73 793	95 567	119 395	154 881	161 139	156 429	164 784


Note:

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

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

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

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

 StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721556>

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

Million CAD

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	<b>15 318</b>	<b>57 631</b>	<b>160 650</b>	<b>244 152</b>	<b>289 878</b>	<b>390 234</b>	<b>512 469</b>	<b>513 374</b>	<b>497 251</b>	<b>511 452</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>5 910</b>	<b>27 212</b>	<b>70 887</b>	<b>118 566</b>	<b>134 610</b>	<b>195 320</b>	<b>251 451</b>	<b>251 863</b>	<b>234 723</b>	<b>239 208</b>
1100 Of individuals	3 464	18 896	56 580	99 722	108 812	143 652	190 297	190 440	176 108	178 734
1110 On income and profits	3 464	18 896	56 580	99 722	108 812	143 652	190 297	190 440	176 108	178 734
Taxes federal government	2 635	12 822	34 676	60 252	65 384	90 694	116 840	117 257	107 231	108 651
Taxes on individuals - province	829	6 074	21 904	39 470	43 428	52 958	73 457	73 183	68 877	70 083
1120 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	2 276	7 832	13 251	17 190	23 683	47 643	54 256	53 613	52 747	54 508
1210 On profits	2 276	7 832	13 251	17 190	23 683	47 643	54 256	53 613	52 747	54 508
Taxes federal government	1 752	5 741	9 176	11 726	14 739	31 570	37 094	35 301	32 743	33 416
Taxes on corporations - province	524	2 091	4 075	5 464	8 944	16 073	17 162	18 312	20 004	21 092
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	170	484	1 056	1 654	2 114	4 025	6 898	7 810	5 868	5 966
Non-resident withhold taxes - federal	170	484	1 056	1 654	2 114	4 025	6 898	7 810	5 868	5 966
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>854</b>	<b>5 787</b>	<b>21 648</b>	<b>29 653</b>	<b>40 559</b>	<b>53 109</b>	<b>73 899</b>	<b>75 526</b>	<b>77 327</b>	<b>78 218</b>
2100 Employees	318	2 142	7 516	10 634	15 028	21 361	29 438	30 277	30 814	31 130
Canada pension plan	47	682	2 137	3 745	4 985	9 401	16 194	16 338	17 258	16 977
Quebec pension plan	15	250	650	1 108	1 556	2 897	4 124	4 730	4 868	5 084
Employment insurance	164	849	3 659	5 284	7 693	7 782	7 084	6 943	6 996	7 236
Hospital insurance premiums	92	361	1 070	496	794	1 281	2 036	2 266	1 693	1 833
2110 On a payroll basis	..	..	..	10 634	15 019	20 976	28 754	29 253	30 053	30 282
2120 On an income tax basis	..	..	..	0	9	385	684	1 024	761	848
2200 Employers	536	3 527	13 858	18 449	24 765	30 307	42 022	42 740	43 873	44 467
Canada pension plan	48	682	2 137	3 745	4 985	9 401	16 194	16 338	17 258	16 977
Quebec pension plan	15	251	650	1 108	1 556	2 897	4 124	4 730	4 868	5 084
Employment insurance	164	1 188	5 298	7 398	10 770	10 894	9 917	9 720	9 794	10 130
Hospital insurance premiums	92	542	2 612	496	785	897	1 352	1 242	932	985
Social insurance levies	217	864	3 161	5 702	6 669	6 218	10 434	10 710	11 021	11 291
2210 On a payroll basis	..	..	..	18 449	24 765	30 307	42 022	42 740	43 873	44 467
2220 On an income tax basis	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	0	118	274	570	766	1 442	2 440	2 509	2 640	2 621
Canada pension plan	..	93	221	478	636	1 200	2 096	2 114	2 233	2 197
Quebec pension plan	..	25	53	92	130	242	344	395	406	425
2310 On a payroll basis	..	118	274	570	766	1 442	2 440	2 509	2 640	2 621
2320 On an income tax basis	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 499</b>	<b>6 498</b>	<b>8 013</b>	<b>10 038</b>	<b>10 364</b>	<b>10 410</b>	<b>10 841</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>2 186</b>	<b>5 459</b>	<b>14 991</b>	<b>24 467</b>	<b>30 907</b>	<b>37 157</b>	<b>54 284</b>	<b>55 632</b>	<b>56 706</b>	<b>58 935</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 830	4 855	13 012	20 189	26 110	30 242	44 813	47 206	49 424	51 635
On property provincial government	11	85	1 112	1 645	2 960	3 078	3 698	3 843	3 931	4 025
Personal property local government	17	0	0	18 544	23 150	27 165	41 115	43 363	45 493	47 610
Real property local government	1 802	4 770	11 900	0	0	0	0	0	0	0
4110 Households	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4120 Others	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	25	200	1 139	1 911	2 914	4 171	2 970	2 322	1 750	1 436
4210 Individual	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4220 Corporate	25	200	1 139	1 911	2 914	4 171	2 970	2 322	1 750	1 436
4300 Estate, inheritance and gift taxes	223	156	41	3	3	2	0	0	0	0
4310 Estate and inheritance taxes	216	156	41	3	3	2	..	..	..	..
On inheritances federal government	108	13	0	0	0	0	..	..	..	..
Succession duties provincial government	108	143	41	3	3	2	..	..	..	..
4320 Gift taxes	7	0	0	0	0	0	..	..	..	..
On gifts federal government	7	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	0	0	0	0	0	2 868	2 595	2 682	2 692
4500 Non-recurrent taxes	108	248	799	2 365	1 880	2 742	3 633	3 509	2 850	3 171
4510 On net wealth	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4520 Other non-recurrent taxes	108	248	799	2 365	1 880	2 742	3 633	3 509	2 850	3 171
Special assessments and charges local govt.	108	248	799	2 365	1 880	2 742	3 633	3 509	2 850	3 171
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>6 202</b>	<b>18 450</b>	<b>51 098</b>	<b>63 092</b>	<b>73 642</b>	<b>94 468</b>	<b>122 742</b>	<b>119 937</b>	<b>118 035</b>	<b>124 201</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	5 310	15 002	41 991	59 627	69 149	88 879	114 581	111 258	110 135	116 110
5110 General taxes	2 730	7 178	21 149	34 475	40 535	55 313	71 243	67 823	66 653	71 496
5111 Value added taxes	0	0	0	0	24 446	35 884	46 072	41 849	42 143	60 359
5112 Sales tax	2 730	7 178	21 149	34 475	16 090	19 429	25 171	25 974	24 510	11 137
Sales taxes federal government	813	3 504	9 383	16 866	-142	0	0	0	0	0
Sales taxes provincial, local govt.	1 917	3 674	11 766	17 609	16 232	19 429	25 171	25 974	24 510	11 137

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

Million CAD

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5113 Other	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	2 580	7 824	20 842	25 153	28 613	33 565	43 338	43 435	43 482	44 614
5121 Excises	1 499	3 637	12 701	14 473	16 306	18 417	22 768	22 877	23 228	24 292
Excises federal government	740	1 679	7 068	6 405	7 658	8 377	9 249	9 410	9 468	9 820
Liquor	..	..	..	926	1 026	1 103	1 224	1 412	1 390	1 391
Tobacco	..	..	..	2 247	1 941	2 176	2 466	2 462	2 378	2 473
Gasoline and motive fuel	..	..	..	2 472	4 397	4 807	5 272	5 248	5 440	5 692
Remitted gaming profits	..	..	..	45	51	0	0	0	0	0
Miscellaneous consumption taxes	..	..	..	715	243	291	287	288	260	265
Excises provincial government	759	1 958	5 633	8 067	8 648	10 039	13 519	13 467	13 760	14 472
Motor fuel	680	1 444	3 264	4 674	6 337	7 031	8 065	7 837	7 883	8 198
Tobacco	53	353	1 843	2 776	1 866	2 279	4 181	4 085	4 202	4 605
Other	26	161	526	617	445	730	1 273	1 545	1 675	1 669
5122 Profits of fiscal monopolies	294	871	2 112	3 758	5 808	8 756	11 565	11 387	11 535	11 808
Own enterprises contributions	294	871	2 112	3 758	5 808	8 756	11 565	11 387	11 535	11 808
5123 Customs and import duties	686	1 893	3 989	4 021	2 978	2 824	3 829	4 011	3 662	3 449
Customs and import duties federal govt.	686	1 893	3 989	4 021	2 978	2 824	3 829	4 011	3 662	3 449
5124 Taxes on exports	0	1 063	327	0	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	84	230	937	2 385	2 773	2 524	4 090	4 185	4 138	3 975
Tax on insurance premiums, provincial govt.	45	111	459	1 141	1 615	1 740	2 807	2 908	2 874	2 958
Tax on insurance premiums, federal govt.	0	0	1	1	1	1	11	5	18	28
Amusement and admission taxes	4	12	33	126	200	538	531	541	518	409
Air transportation taxes	0	30	306	488	683	0	403	387	402	374
Racetrack betting	35	77	138	155	151	55	42	42	42	40
Tax on meals and hotels	0	0	0	473	122	191	296	302	284	166
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	17	130	776	517	749	1 045	1 086	975	919	1 090
Other taxes federal government	0	11	125	272	635	758	696	466	439	685
Other taxes provincial government	17	119	651	245	114	287	390	509	480	405
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	892	3 448	9 107	3 465	4 493	5 589	8 161	8 679	7 900	8 091
5210 Recurrent taxes	306	770	2 052	2 393	2 970	3 644	4 376	4 401	4 420	4 576
5211 Paid by households: motor vehicles	103	272	986	1 056	1 284	1 696	2 241	2 287	2 333	2 363
5212 Paid by others: motor vehicles	141	331	523	697	817	1 039	1 242	1 218	1 197	1 226
5213 Paid in respect of other goods	62	167	543	640	869	909	893	896	890	987
5220 Non-recurrent taxes	586	2 678	7 055	1 072	1 523	1 945	3 785	4 278	3 480	3 515
Licences and permits local govt.	36	120	195	317	355	499	889	908	924	927
Licences and permits provincial govt.	550	2 558	6 860	755	1 168	1 446	2 896	3 370	2 556	2 588
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>166</b>	<b>723</b>	<b>2 026</b>	<b>2 875</b>	<b>3 662</b>	<b>2 167</b>	<b>54</b>	<b>51</b>	<b>50</b>	<b>50</b>
6100 Paid solely by business	139	437	1 507	2 386	2 946	1 280	0	0	0	0
6200 Other	27	286	519	489	716	887	54	51	50	50
Poll tax local government	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Miscellaneous local government	11	88	529	489	716	887	54	51	50	50
Other federal government	11	198	-10	0	0	0	0	0	0	0
<b>Non wastable tax credits</b>										
Non-wastable tax credits against 1110	..	..	..	..	..	1 633	5 065	5 662	5 882	6 902
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	276	742	839	821	929
Transfer component	..	..	..	..	..	1 357	4 323	4 823	5 061	5 973
Non-wastable tax credits against 1210	..	..	..	..	..	1 758	3 331	3 759	4 223	3 942
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	20	12	14	15	15
Transfer component	..	..	..	..	..	1 738	3 319	3 745	4 208	3 927
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>15 318</b>	<b>57 631</b>	<b>160 650</b>	<b>244 152</b>	<b>289 878</b>	<b>388 833</b>	<b>528 696</b>	<b>506 703</b>	..	..
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	..	..	..	..	..	<b>390 234</b>	<b>512 469</b>	<b>513 374</b>	<b>497 251</b>	<b>511 452</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Miscellaneous differences	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	..	390 234	512 469	513 374	497 251	511 452
Imputed social contributions	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	..	390 234	512 469	513 374	497 251	511 452



## Note:

From 2001, all data are for the year ending 31st December. For 2005 and earlier years, data for the Federal, Provincial, and Territorial governments are on a fiscal year basis commencing 1st April. Data for local government are on a fiscal year basis commencing 1st January. From 1999 data are on accrual basis except that personal income taxes are on a modified cash basis.

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

Heading 1210 - Taxes federal government: Federal corporate taxes include capital taxes.

Heading 2000: Includes receipts from the Canadian Pension Plan, Quebec Pension Plan, Unemployment Insurance Fund and Provincial Health Insurance. Premiums, Medicare Premiums and Social Insurance levies but excludes that part of the taxes on income and sales taxes earmarked for old age security. The practice of earmarking these taxes was discontinued in June 1975.

Heading 4400: From 2002 onward includes land transfer taxes of the provincial, territorial and local governments. Prior to 2002 land transfer taxes of the local government were included in line 6000 and those provincial and territorial governments were included in line 4520.

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

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

Heading 5128: From 1988, other taxes of Federal Government include the annual fees for managing the spectrum (airwaves) allocation to the cellular industry.

Heading 5211: Some Québec motor vehicle licence administrative fees are included in sales of goods and services for the period 1988-89 to 1997-98. From 1998-99 onward, these fees are included under other taxes - motor vehicle licences.

Source: Statistics Canada.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721575>

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

Million CLP

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	..	..	..	<b>1 777 218</b>	<b>5 389 517</b>	<b>7 901 998</b>	<b>20 599 131</b>	<b>20 081 681</b>	<b>16 595 349</b>	<b>21 678 481</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	..	<b>412 974</b>	<b>1 359 694</b>	<b>1 841 630</b>	<b>9 412 056</b>	<b>7 536 172</b>	<b>5 162 043</b>	<b>8 329 060</b>
1100 Of individuals	..	..	..	99 154	281 293	604 100	989 348	1 146 546	1 252 672	1 492 837
Second category tax	..	..	..	65 552	242 476	490 980	993 129	1 110 643	1 239 815	1 449 099
Global complementary tax	..	..	..	33 603	38 816	113 120	-3 781	35 903	12 857	43 738
1110 On income and profits	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1120 On capital gains	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	..	..	219 586	836 725	882 896	6 054 487	4 805 522	4 110 485	4 448 745
First category tax	..	..	..	200 891	789 987	815 747	5 084 996	4 252 551	3 729 488	3 913 870
Surtax on state owned enterprises	..	..	..	16 074	34 259	47 634	113 334	92 949	44 974	194 203
Mining tax	..	..	..	0	0	0	835 452	417 214	312 473	298 558
Other	..	..	..	2 621	12 479	19 516	20 705	42 808	23 550	42 114
1210 On profits	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1220 On capital gains	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	..	94 233	241 676	354 634	2 368 221	1 584 104	-201 113	2 387 478
Adicional tax	..	..	..	59 082	150 783	350 301	1 462 715	1 363 357	1 023 497	1 414 057
Other	..	..	..	35 151	90 894	4 332	905 507	220 747	-1 224 610	973 421
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	..	<b>159 559</b>	<b>349 124</b>	<b>576 758</b>	<b>1 148 647</b>	<b>1 289 225</b>	<b>1 371 750</b>	<b>1 493 987</b>
2100 Employees	..	..	..	154 021	335 270	553 937	1 098 620	1 229 912	1 312 793	1 433 159
2110 On a payroll basis	..	..	..	154 021	335 270	553 937	1 098 620	1 229 912	1 312 793	1 433 159
2120 On an income tax basis	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
2200 Employers	..	..	..	5 538	13 854	22 821	50 027	59 313	58 957	60 828
2210 On a payroll basis	..	..	..	5 538	13 854	22 821	50 027	59 313	58 957	60 828
2220 On an income tax basis	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	..	<b>109 319</b>	<b>338 625</b>	<b>554 037</b>	<b>1 013 571</b>	<b>1 080 090</b>	<b>795 084</b>	<b>785 364</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	..	59 968	170 237	302 244	496 311	541 268	532 279	549 125
4110 Households	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4120 Others	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
4210 Individual	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	..	3 444	13 245	10 906	28 501	35 554	200 203	39 338
4310 Estate and inheritance taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4320 Gift taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	..	45 907	155 143	240 886	488 759	503 269	62 602	196 901
4500 Non-recurrent taxes	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	..	<b>1 118 722</b>	<b>3 371 629</b>	<b>5 041 769</b>	<b>9 023 834</b>	<b>10 166 189</b>	<b>9 271 910</b>	<b>11 131 188</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	..	1 074 009	3 222 335	4 789 827	8 578 804	9 650 260	8 724 696	10 514 822
5110 General taxes	..	..	..	664 421	2 187 602	3 306 350	6 781 501	7 912 009	7 051 079	8 399 926
5111 Value added taxes	..	..	..	664 421	2 187 602	3 306 350	6 781 501	7 912 009	7 051 079	8 399 926
5112 Sales tax	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
5113 Other	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	..	409 588	1 034 733	1 483 477	1 797 303	1 738 251	1 673 617	2 114 896
5121 Excises	..	..	..	166 050	425 443	816 160	1 300 012	1 190 726	1 248 243	1 561 205
Cigarettes and tobacco	..	..	..	60 604	149 122	283 275	455 595	504 480	556 651	647 637
Gasolene and diesel	..	..	..	105 445	276 321	532 885	844 249	661 380	684 698	913 568
Oil stabilisation fund	..	..	..	0	0	0	168	24 866	6 894	0
5122 Profits of fiscal monopolies	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	..	..	..	222 486	535 549	548 571	300 416	307 265	162 987	267 331
5124 Taxes on exports	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	..	..	..	21 052	73 741	118 746	196 875	240 260	262 387	286 360
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	..	44 714	149 294	251 942	445 030	515 929	547 214	616 366
5210 Recurrent taxes	..	..	..	44 714	149 294	251 942	445 030	515 929	547 214	616 366
Motor vehicles	..	..	..	24 469	73 724	93 880	155 158	177 167	171 141	197 145

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

Million CLP

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5211 Paid by households: motor vehicles	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
5212 Paid by others: motor vehicles	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
5213 Paid in respect of other goods	..	..	..	20 245	75 570	158 062	289 872	338 762	376 073	419 221
Municipal permits	..	..	..	18 401	70 804	136 138	263 996	307 349	342 861	382 245
Mining patents	..	..	..	3 374	9 659	34 730	25 184	30 391	32 690	36 213
Other	..	..	..	-1 530	-4 893	-12 806	692	1 022	522	763
5220 Non-recurrent taxes	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	..	<b>-23 356</b>	<b>-29 554</b>	<b>-112 195</b>	<b>1 023</b>	<b>10 005</b>	<b>-5 438</b>	<b>-61 117</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
6200 Other	..	..	..	-23 356	-29 554	-112 195	1 023	10 005	-5 438	-61 117
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	..	..	..	<b>1 777 218</b>	<b>5 389 517</b>	<b>7 901 998</b>	<b>20 599 131</b>	<b>20 081 681</b>	<b>16 595 349</b>	<b>21 678 481</b>
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Miscellaneous differences	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Imputed social contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..

Note:

Year ending 31st December.

The data are on a cash basis.

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721594>

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

Million CZK

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	..	..	..	..	<b>550 686</b>	<b>771 596</b>	<b>1 313 753</b>	<b>1 346 208</b>	<b>1 268 851</b>	<b>1 290 170</b>
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>	..	..	..	..	..	..	<b>1 307 310</b>	<b>1 339 885</b>	<b>1 263 303</b>	<b>1 283 597</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	..	..	<b>137 616</b>	<b>175 846</b>	<b>325 328</b>	<b>305 082</b>	<b>269 343</b>	<b>263 243</b>
1100 Of individuals	..	..	..	..	70 361	99 668	153 374	142 269	136 023	135 014
1110 On income and profits	..	..	..	..	70 361	99 668	153 374	142 269	136 023	135 014
Wages and salaries withholding	..	..	..	..	46 024	73 474	126 736	116 034	113 119	119 063
Of unincorporated individuals	..	..	..	..	15 328	17 254	17 825	16 052	12 750	5 747
Withheld on interest and dividends paid to individuals	..	..	..	..	9 009	8 940	8 813	10 184	10 154	10 204
1120 On capital gains	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	..	..	..	..	67 255	76 178	171 954	162 813	133 319	128 228
1210 On profits	..	..	..	..	67 255	76 178	171 954	162 813	133 319	128 228
Profit tax	..	..	..	..	58 779	68 945	164 016	153 051	123 301	118 248
Withheld on interest and dividends paid to corporations	..	..	..	..	8 476	7 233	7 162	8 897	9 027	9 156
Levy on lottery revenue	..	..	..	..	0	0	776	865	992	824
1220 On capital gains	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	..	..	<b>227 871</b>	<b>341 544</b>	<b>573 417</b>	<b>595 552</b>	<b>557 702</b>	<b>576 029</b>
2100 Employees	..	..	..	..	54 536	77 272	127 662	133 235	112 156	116 818
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	54 536	77 272	127 662	133 235	112 156	116 818
Retirement	..	..	..	..	29 132	40 489	66 644	69 707	66 042	69 272
State employment policy	..	..	..	..	1 793	2 492	4 101	4 291	0	0
Sick leave	..	..	..	..	4 946	6 852	11 279	11 797	0	0
Health insurance	..	..	..	..	18 665	27 439	45 638	47 440	46 114	47 546
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2200 Employers	..	..	..	..	148 342	220 207	359 493	375 356	345 361	363 074
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	148 342	220 207	359 493	375 356	345 361	363 074
Retirement	..	..	..	..	80 678	121 547	220 591	230 729	218 310	229 450
State employment policy	..	..	..	..	13 243	19 933	12 303	12 870	11 836	12 756
Sick leave	..	..	..	..	13 691	20 555	33 834	35 390	21 500	24 332
Health insurance	..	..	..	..	37 330	54 879	91 275	94 881	92 229	95 095
Penalties	..	..	..	..	3 400	3 293	1 490	1 486	1 486	1 441
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	24 993	44 065	86 262	86 961	100 185	96 137
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	24 993	44 065	86 262	86 961	100 185	96 137
Retirement	..	..	..	..	6 141	7 819	19 508	19 110	25 320	20 510
State employment policy	..	..	..	..	847	1 082	1 114	1 092	1 446	1 173
Sick leave	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Health insurance	..	..	..	..	17 776	34 992	65 483	66 608	73 241	74 299
Self-employed	..	..	..	..	3 874	7 328	15 921	17 208	20 572	17 603
Non-employed	..	..	..	..	600	200	2 103	2 147	3 996	3 996
Government	..	..	..	..	13 302	27 464	47 459	47 253	48 673	52 700
Penalties	..	..	..	..	229	172	157	151	178	155
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	..	..	<b>7 635</b>	<b>10 890</b>	<b>15 495</b>	<b>15 216</b>	<b>14 085</b>	<b>16 364</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	..	..	3 778	4 469	5 126	5 200	6 366	8 752
4110 Households	..	..	..	..	969	1 452	2 228	2 347	2 912	4 302
Real property tax	..	..	..	..	969	1 452	2 228	2 347	2 912	4 302
4120 Others	..	..	..	..	2 809	3 017	2 898	2 853	3 454	4 450
Levy collected by Winery Fund	..	..	..	..	0	0	2	4	5	5
Real property tax	..	..	..	..	2 809	3 017	2 895	2 849	3 448	4 445
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
4210 Individual	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	..	..	393	587	460	249	225	218
4310 Estate and inheritance taxes	..	..	..	..	97	112	115	88	87	78
Inheritance tax	..	..	..	..	97	112	115	88	87	78
4320 Gift taxes	..	..	..	..	296	475	345	162	138	140
Gift tax	..	..	..	..	296	475	345	162	138	140
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	..	..	3 464	5 834	9 909	9 767	7 495	7 394
Real property transfer tax	..	..	..	..	3 464	5 834	9 909	9 767	7 495	7 394
4500 Non-recurrent taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..

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

Million CZK

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	..	..	<b>177 019</b>	<b>242 960</b>	<b>393 041</b>	<b>424 026</b>	<b>421 958</b>	<b>427 813</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	..	..	163 037	226 354	365 998	396 639	396 042	402 072
5110 General taxes	..	..	..	..	91 673	141 235	232 288	260 366	258 627	263 457
5111 Value added taxes	..	..	..	..	91 673	141 235	232 288	260 366	258 627	263 457
5112 Sales tax	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5113 Other	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Previous turnover tax	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	..	..	71 364	85 119	133 710	136 273	137 414	138 615
5121 Excises	..	..	..	..	53 780	71 404	133 492	136 050	137 203	138 401
On mineral oils	..	..	..	..	33 883	46 998	81 661	81 164	80 867	80 508
On alcohol and liquor	..	..	..	..	5 008	5 629	7 201	7 025	7 689	5 820
On beer	..	..	..	..	3 058	3 410	3 564	3 579	3 478	4 396
On wine	..	..	..	..	509	350	342	324	366	317
On tobacco products	..	..	..	..	11 272	14 984	40 713	41 200	41 581	44 062
Duty on CFC	..	..	..	..	50	33	0	0	0	0
Levy collected by Winery Fund	..	..	..	..	0	0	11	22	26	24
On electricity	..	..	..	..	0	0	0	1 126	1 391	1 433
On natural gas	..	..	..	..	0	0	0	1 136	1 299	1 347
On solid fuels	..	..	..	..	0	0	0	473	507	495
Fee on electricity from solar radiation	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5122 Profits of fiscal monopolies	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	..	..	..	..	17 413	13 572	0	0	0	0
Customs duties	..	..	..	..	17 413	13 572	..	..	..	..
Previous import surcharge	..	..	..	..	0	0	..	..	..	..
5124 Taxes on exports	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	..	..	..	..	171	143	218	223	211	214
Fees on entry tickets	..	..	..	..	58	65	61	65	63	53
Fees on recreational units (based on capacity)	..	..	..	..	66	69	144	146	135	147
Fees on advertising facilities	..	..	..	..	15	0	0	0	0	0
Restaurant sale alcohol. beverages and tobac. products	..	..	..	..	32	0	0	0	0	0
Fees collected by the cinematography EBF	..	..	..	..	0	9	13	12	13	14
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	..	..	13 982	16 606	27 043	27 387	25 916	25 740
5210 Recurrent taxes	..	..	..	..	9 190	10 788	18 100	18 363	18 132	18 461
Highway fee	..	..	..	..	955	1 753	2 429	2 819	2 845	3 061
5211 Paid by households: motor vehicles	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5212 Paid by others: motor vehicles	..	..	..	..	4 834	5 456	5 882	5 777	4 944	5 138
Road tax (commercial)	..	..	..	..	4 834	5 456	5 882	5 777	4 944	5 138
5213 Paid in respect of other goods	..	..	..	..	3 401	3 579	9 790	9 767	10 343	10 262
Resort and recreation fees on visitors	..	..	..	..	178	232	312	309	282	284
Dog fees	..	..	..	..	125	191	277	287	287	281
Motor vehicle entry fees	..	..	..	..	21	32	25	24	22	23
Water pollution fee	..	..	..	..	654	520	404	244	192	202
Air pollution fee	..	..	..	..	1 163	685	525	553	376	399
Waste deposit fee	..	..	..	..	1 123	454	5 728	5 777	6 002	5 948
Levy on temp. withdrawal of land from agriculture	..	..	..	..	137	94	40	39	40	34
Radioactive waste fee	..	..	..	..	0	642	1 310	1 341	1 375	1 430
Fees on operated gambling machines	..	..	..	..	0	722	1 145	1 164	1 055	927
Fees on registration and recording of packaging	..	..	..	..	0	0	17	18	17	17
Levy on temp. withdrawal of land from forestry	..	..	..	..	0	7	6	6	7	6
Other environmental fees	..	..	..	..	0	0	0	4	688	710
5220 Non-recurrent taxes	..	..	..	..	4 792	5 818	8 943	9 024	7 784	7 280
Levy on withdrawal of land from agriculture	..	..	..	..	278	532	361	352	361	306
Levy on withdrawal of land from forestry	..	..	..	..	0	40	57	50	63	57
Tax on use of public space	..	..	..	..	702	645	639	710	632	626
Misc. licence and permit fees	..	..	..	..	3 812	4 601	7 881	7 905	6 715	6 279
Land betterment fee	..	..	..	..	0	0	4	6	11	11
Licence for lorry transport	..	..	..	..	0	0	1	1	2	1
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	..	..	<b>545</b>	<b>356</b>	<b>29</b>	<b>9</b>	<b>216</b>	<b>149</b>
Unallocated previous taxes and levies	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0

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

Million CZK

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
6200 Other	..	..	..	..	545	356	29	9	216	149
Other taxes, fees and related payments	..	..	..	..	545	356	29	9	216	149
Customs duties paid to the EU	..	..	..	..	..	..	6 443	6 323	5 548	6 573
<b>Non wastable tax credits</b>										
Non-wastable tax credits against 1110	..	..	..	..	0	0	18 628	31 640	33 084	39 590
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	..	16 022	26 067	26 120	28 476
Transfer component	..	..	..	..	..	..	2 606	5 573	6 964	11 114
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	..	..	..	..	<b>553 499</b>	<b>772 272</b>	<b>1 310 648</b>	<b>1 364 063</b>	<b>1 242 417</b>	<b>1 273 728</b>
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	..	..	..	..	<b>550 686</b>	<b>771 596</b>	<b>1 313 753</b>	<b>1 346 208</b>	<b>1 268 851</b>	<b>1 290 170</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	1 033	2 837	5 826	6 302	6 217	6 161
Compulsory injury insurance	..	..	..	..	1 033	2 837	5 757	6 222	6 140	6 094
Driving licence fees	..	..	..	..	0	0	69	80	77	67
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	-8 916	-9 488	-17 797	-18 385	-20 129	-20 096
Tax on use of public space	..	..	..	..	-702	-645	-639	-710	-710	-632
Waste deposit fee	..	..	..	..	-1 123	-454	-5 728	-5 777	-6 002	-5 948
Misc. licence and permit fees	..	..	..	..	-1 907	-2 301	-3 940	-3 953	-3 357	-3 139
Radioactive waste fee	..	..	..	..	0	-642	-1 310	-1 341	-1 375	-1 430
Health insurance: non-employed	..	..	..	..	-600	-200	-2 103	-2 147	-3 996	-3 996
Health insurance: government	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Soc. Security contr. employers: Penalties	..	..	..	..	-3 400	-3 293	-1 490	-1 486	-1 486	-1 441
Soc. Security contr. Self-employed or non-employed: Penalties	..	..	..	..	-229	-200	-157	-151	-178	-155
Licence for lorry transport	..	..	..	..	0	0	-1	-1	-2	-1
Highway fee	..	..	..	..	-955	-1 753	-2 429	-2 819	-2 845	-3 061
Other environmental fees	..	..	..	..	0	0	0	0	-18	-105
Levy on lottery revenue	..	..	..	..	0	0	0	0	-158	-187
Value added taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	757	1 099	974	882	635	661
Miscellaneous differences	..	..	..	..	1 309	2 162	0	0	0	0
<b>National Accounts: Taxes and actual social contributions</b>	..	..	..	..	<b>544 869</b>	<b>768 206</b>	<b>1 302 756</b>	<b>1 335 008</b>	<b>1 255 575</b>	<b>1 276 896</b>
Imputed social contributions	..	..	..	..	123	423	299	285	828	600
<b>National Accounts: Taxes and all social contributions</b>	..	..	..	..	<b>544 992</b>	<b>768 629</b>	<b>1 303 055</b>	<b>1 335 293</b>	<b>1 256 403</b>	<b>1 277 496</b>

Note:

Year ending 31st December.

From 1995 data are on accrual basis.

Source: Ministry of Finance, Economic Department.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721613>

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

Million DKK

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	<b>21 083</b>	<b>87 339</b>	<b>299 183</b>	<b>393 664</b>	<b>500 200</b>	<b>640 558</b>	<b>831 564</b>	<b>839 559</b>	<b>797 849</b>	<b>837 527</b>
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>	..	..	..	..	..	<b>638 170</b>	<b>828 282</b>	<b>836 453</b>	<b>795 202</b>	<b>834 286</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>9 865</b>	<b>51 531</b>	<b>172 669</b>	<b>236 671</b>	<b>308 860</b>	<b>386 213</b>	<b>498 940</b>	<b>507 721</b>	<b>486 982</b>	<b>511 918</b>
1100 Of individuals	8 911	48 740	151 721	209 410	268 506	331 549	430 158	440 733	439 548	427 087
1110 On income and profits	8 911	48 718	151 644	209 267	268 219	331 323	429 812	440 370	439 212	426 766
Central government income tax	..	20 580	54 875	91 638	82 398	70 110	150 230	151 576	134 630	123 105
County income tax	..	5 173	21 332	31 361	42 346	58 187	0	0	0	0
Municipality income tax	..	16 997	55 027	77 571	101 291	126 375	176 603	180 029	178 098	194 227
Seaman's income tax	..	314	555	0	0	0	0	0	0	0
Old-age pension fund contributions	..	1 301	9 499	0	0	0	0	0	0	0
Social pension fund contributions	..	2 034	0	0	0	0	0	0	0	0
Sickness benefit fund contributions	..	1 086	5 429	0	0	0	0	0	0	0
Church tax	..	666	2 057	2 697	3 412	4 179	5 249	5 264	5 173	5 629
Pension schemes and annuity insurance	..	110	900	2 829	4 363	6 717	8 410	9 747	27 798	9 404
Special income tax	..	433	1 684	2 810	961	0	0	0	0	0
Duty on canceled pension schemes	..	18	147	0	0	0	0	0	0	0
Duty on feed rent increases	..	6	7	5	1	0	0	0	0	0
Duty on employees' remuneration compens. fund releases	..	0	132	356	527	613	1 094	1 423	1 552	982
Duty on interest on consumer loans	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Labour market contributions	..	0	0	0	32 920	56 738	76 515	80 213	79 599	80 797
Imputed income from owner-occupied dwelling	..	0	0	0	0	8 404	11 711	12 118	12 362	12 622
1120 On capital gains	0	22	77	143	287	226	346	363	336	321
Tax on winnings from lotteries, pools, etc.	..	22	77	143	287	226	346	363	336	321
1200 Corporate	954	2 791	14 503	14 660	23 808	42 279	64 317	57 803	38 650	48 161
1210 On profits	954	2 791	14 503	14 660	23 808	42 279	64 317	57 803	38 650	48 161
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	6 445	12 601	16 546	12 385	4 465	9 185	8 784	36 670
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>797</b>	<b>540</b>	<b>8 831</b>	<b>7 897</b>	<b>10 917</b>	<b>23 145</b>	<b>16 806</b>	<b>16 819</b>	<b>16 411</b>	<b>17 686</b>
2100 Employees	674	340	5 135	7 894	10 914	22 902	16 577	16 642	16 271	16 772
Unemployment insurance contributions	..	340	5 134	7 893	10 914	22 902	16 577	16 642	16 271	16 772
Sickness benefit fund contributions	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sickday benefit contributions, ordinary	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sickday benefit contributions, special	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contribution to merchant marine's welf. board	..	0	1	1	0	0	0	0	0	0
Special pension scheme savings	..	0	0	0	0	6 846	0	0	0	0
Early retirement contributions	..	0	0	0	0	5 139	5 974	6 164	5 691	5 749
Flexible benefit contributions	..	0	0	0	0	0	167	180	179	163
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	123	200	3 696	3	3	243	229	177	140	914
Unemployment insurance contributions	..	100	3 430	0	0	0	0	0	0	0
Disablement insurance contributions	..	40	193	0	0	0	0	0	0	0
Sickness benefit fund contributions	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contribution to employee's wage guarantee fund	..	58	71	0	0	241	227	170	135	908
Contribution to merchant marine's welf. board	..	0	1	1	0	0	0	0	0	0
Shipping owners contr. sickness assist. seamen	..	2	1	2	3	2	2	7	5	6
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 161</b>	<b>2 493</b>	<b>2 262</b>	<b>2 258</b>	<b>3 975</b>	<b>4 205</b>	<b>4 153</b>	<b>4 160</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>1 694</b>	<b>5 321</b>	<b>12 773</b>	<b>16 472</b>	<b>17 370</b>	<b>20 799</b>	<b>31 599</b>	<b>34 392</b>	<b>31 521</b>	<b>33 686</b>

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

Million DKK

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>4100 Recurrent taxes on immovable property</b>	<b>1 029</b>	<b>3 533</b>	<b>5 601</b>	<b>8 891</b>	<b>10 326</b>	<b>13 565</b>	<b>18 995</b>	<b>21 493</b>	<b>22 562</b>	<b>24 160</b>
Central government land tax	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
County land tax	..	1 551	1 990	2 915	3 212	4 070	0	0	0	0
Municipal land tax	..	1 422	2 678	4 123	4 998	7 049	15 601	17 000	18 102	19 644
Centr. Govt. fixed tax on real property	..	16	5	0	0	0	0	0	0	0
County fixed tax on real property	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Municipal fixed tax on real property	..	116	48	0	0	0	0	0	0	0
County duty on land (public property)	..	16	16	22	25	25	0	0	0	0
County duty on buildings (public property)	..	31	70	88	94	97	0	0	0	0
Municipal duty on land (public property)	..	46	107	243	292	383	393	641	601	433
Municipal duty on buildings (residential)	..	100	300	335	357	381	757	945	916	814
Municipal duty on buildings (business)	..	235	387	1 165	1 348	1 560	2 244	2 907	2 943	3 269
4110 Households	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4120 Others	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>4200 Recurrent taxes on net wealth</b>	<b>306</b>	<b>414</b>	<b>1 408</b>	<b>934</b>	<b>929</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4210 Individual	306	414	1 408	934	929	..	..	..	..	..
4220 Corporate	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	137	336	1 418	2 197	2 372	2 861	3 896	4 755	3 688	3 779
4310 Estate and inheritance taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4320 Gift taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>4400 Taxes on financial and capital transactions</b>	<b>222</b>	<b>961</b>	<b>4 310</b>	<b>4 370</b>	<b>3 705</b>	<b>4 233</b>	<b>8 702</b>	<b>8 138</b>	<b>5 263</b>	<b>5 747</b>
Stamp duties	..	894	4 006	2 829	3 123	4 156	8 588	8 047	5 184	5 686
Duty on share capital creation	..	33	176	500	0	0	0	0	0	0
Duty to land registry office	..	16	39	45	38	74	85	62	51	30
Duty to the register of companies and assoc.	..	18	89	187	97	3	29	29	28	31
Duty on transfers of shares	..	0	0	809	447	0	0	0	0	0
4500 Non-recurrent taxes	0	77	36	80	38	140	6	6	8	0
4510 On net wealth	..	0	0	0	0	0	0	0	0	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	77	36	80	38	140	6	6	8	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>8 727</b>	<b>29 947</b>	<b>102 749</b>	<b>130 094</b>	<b>160 750</b>	<b>205 691</b>	<b>276 853</b>	<b>273 226</b>	<b>256 039</b>	<b>266 750</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	8 228	28 241	99 495	124 022	153 511	194 856	261 925	258 137	241 125	251 045
5110 General taxes	2 139	15 117	60 462	80 630	96 317	123 777	176 114	176 226	169 041	173 114
5111 Value added taxes	..	15 117	60 462	72 100	96 317	123 777	176 114	176 226	169 041	173 114
5112 Sales tax	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5113 Other	..	0	0	8 530	0	0	0	0	0	0
Labour market contrib. concerning imports	..	..	..	4 903	..	..	..	..	..	..
Labour market contrib. concerning value added	..	..	..	3 627	..	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	6 089	13 124	39 033	43 392	57 194	71 079	85 811	81 911	72 084	77 931



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

Million DKK

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5121 Excises	5 471	11 988	35 387	38 888	52 428	66 347	79 112	74 411	66 298	72 139
Duty on petrol	..	1 887	4 494	5 637	7 479	10 004	9 154	8 898	8 700	8 029
Motor vehicle registration duty	..	2 571	11 187	7 917	14 885	13 850	24 286	19 099	11 856	13 523
Cigarettes and tobacco duties	..	2 732	6 458	6 516	6 752	7 482	6 691	7 036	7 116	8 279
Duties on cigars, cheroots and cigarillos	..	235	172	128	91	80	40	40	33	32
Sale of revenue labels	..	2	7	10	19	13	13	15	8	5
Sales duties on chocolate and sugar	..	278	611	800	946	1 205	1 287	1 220	1 195	1 470
Raw material duty on chocolate and sugar	..	12	36	54	62	60	93	113	125	144
Special tax on chocolate and sugar	..	2	8	13	26	76	46	47	31	51
Duty on ice-cream	..	55	98	135	168	168	180	180	175	201
Duty on coffee	..	87	238	224	211	266	250	246	253	243
Duty on mineral water	..	194	391	466	351	505	416	406	409	383
Duty on beer	..	1 622	2 664	3 100	1 649	1 510	1 079	1 029	948	895
Duty on wine	..	362	1 211	1 448	956	1 166	1 030	1 065	1 053	1 070
Duty on spirits	..	1 092	2 083	1 982	1 645	1 756	1 212	1 159	1 065	998
Duty on restaurant sales of alcoholic bev.	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Duty on wireless sets	..	373	101	0	0	0	0	0	0	0
Duty on television sets	..	0	138	-18	0	0	0	0	0	0
Duty on video recorders	..	0	140	-15	0	0	0	0	0	0
Duty on major household appliances	..	0	285	-10	0	0	0	0	0	0
Duty on grammophone records	..	28	76	84	150	0	0	0	0	0
Duty on playing cards	..	2	2	0	0	0	0	0	0	0
Duty on matches	..	5	2	-1	0	0	0	0	0	0
Duty on lighters	..	5	19	-4	0	0	0	0	0	0
Duty on electric bulbs	..	58	150	152	165	176	211	178	144	117
Duty on perfumery and toilet articles	..	170	410	506	0	0	0	0	0	0
Duty on almanacs	..	3	0	0	0	0	0	0	0	0
Duty on salmon	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sale of vehicle number plates	..	22	259	258	350	506	660	591	632	721
Duty on building certificates	..	49	65	98	89	146	239	265	322	281
Duty on paper and cardboard	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Duty on sugar	..	0	211	-8	0	0	0	0	0	0
Duty on tea	..	0	11	10	8	8	8	8	8	8
Duty on electricity	..	0	2 014	4 313	4 444	7 430	8 665	8 729	8 600	10 195
Duty on certain oil products	..	0	1 327	3 136	5 785	6 757	8 549	8 934	8 970	8 623
Duty on certain retail containers	..	0	194	397	318	592	726	729	689	706
Duty on gas	..	0	11	43	51	0	0	0	0	0
Duty on extraction and import of raw materials	..	0	16	129	135	182	220	184	121	119
Duty on disposable tableware	..	0	25	72	58	65	126	129	124	120
Duty on insecticides, herbicides, etc.	..	0	10	13	28	366	449	570	436	466
Duty on videotapes	..	0	44	0	0	0	0	0	0	0
Duty on coal, etc.	..	0	201	848	631	1 217	1 450	1 481	1 583	2 587
Other duties on goods and services	..	142	18	20	65	53	147	133	149	189
Duty on waste	..	0	0	404	619	999	1 225	1 113	961	51
Large yacht registration duty	..	0	0	4	4	2	2	1	1	1
Duty on CFC	..	0	0	27	0	0	53	57	55	56
Duty on CO2	..	0	0	0	3 280	4 883	5 108	5 056	5 006	5 822
Duty on cigarette paper	..	0	0	0	92	68	32	30	28	28
Duty on rechargeable Ni-Cd batteries	..	0	0	0	10	21	17	12	6	4
Duty on piped water	..	0	0	0	733	1 357	1 371	1 372	1 371	1 333
Duty on carrier bassmade of paper, plastic, etc.	..	0	0	0	162	178	210	211	202	201
Duty on tires	..	0	0	0	11	29	45	38	44	62
Duty on sulphur	..	0	0	0	0	164	108	82	68	48
Duty on chlorinated solvents	..	0	0	0	0	2	0	0	0	0
Duty on natural gas	..	0	0	0	0	2 532	3 375	3 610	3 515	4 524
Effluent charges	..	0	0	0	0	391	190	218	187	205
Duty on nitrogen	..	0	0	0	0	30	27	25	21	26
Duty on specific growth stimulants	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Duty on PVC-film	..	0	0	0	0	7	12	13	11	11
Duty on PVC and phthalates	..	0	0	0	0	31	42	36	25	23
Duty on lead accumulators	..	0	0	0	0	14	0	0	0	0
Duty on mineral phosphorus	..	0	0	0	0	0	51	39	40	51
Surcharge on alcoholic soft drinks	..	0	0	0	0	0	17	14	12	26
Duty on nitrogen oxides	..	0	0	0	0	0	0	0	0	212
Duty on saturated fat	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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

Million DKK

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5123 Customs and import duties	556	870	1 737	1 849	1 936	0	0	0	0	0
Customs duties	..	851	1 657	1 779	1 907	..	..	..	..	..
Temporary import surcharge	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
Import duties on agricultural produce	..	19	80	70	29	..	..	..	..	..
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	62	237	1 288	1 818	2 446	4 421	6 329	6 780	5 439	5 759
Sales tax on gambling stakes races	..	16	28	20	20	12	18	18	16	16
Tax on football pools	..	77	220	284	780	942	1 134	1 110	1 039	1 071
Tax on cinema tickets	..	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Duty on motor vehicle compl. insurance	..	143	606	922	947	1 327	2 104	1 976	1 898	1 854
Duty on insurance on pleasure boats	..	0	44	57	57	66	100	116	115	121
Duty on charter flight	..	0	147	283	0	0	0	0	0	0
Turnover tax on 6-win horse race betting	..	0	7	0	0	0	0	0	0	0
Duty on casinos	..	0	0	0	129	180	259	216	182	176
Passenger duty	..	0	0	0	232	477	6	0	0	0
Duty on the Danish State Lottery	..	0	0	0	14	16	35	38	40	41
Duty on oil pipeline	..	0	236	252	267	1 401	1 815	2 511	1 431	1 824
Duty on slot machines	..	0	0	0	0	0	858	795	718	656
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	29	621	837	384	311	370	720	347	33
Duty paid to ECSC	..	2	4	5	3	0	0	0	0	0
Sugar storing duty	..	27	140	113	118	62	0	0	0	0
Duty on the production of sugar	..	0	201	145	219	249	-26	213	33	33
Duty on milk co-reponsibility levy	..	0	276	255	44	0	0	0	0	0
Grain co-reponsibility levy	..	0	0	319	0	0	0	0	0	0
Restructuring scheme for EU sugar system	..	0	0	0	0	0	396	507	314	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	499	1 706	3 254	4 417	4 737	7 470	10 286	10 420	10 464	10 590
5210 Recurrent taxes	499	1 706	3 254	4 417	4 737	7 470	10 286	10 420	10 464	10 590
5211 Paid by households: motor vehicles	199	1 098	2 072	2 922	3 564	5 485	7 886	7 927	7 951	8 089
Weight duty automobiles	..	1 098	2 072	2 922	3 564	5 318	7 610	7 773	7 791	7 942
Recycling fee on cars	..	0	0	0	0	167	151	154	160	147
5212 Paid by others: motor vehicles	287	575	1 131	1 441	1 129	1 919	2 344	2 444	2 465	2 445
Weight duty automobiles	..	575	1 131	1 441	840	1 612	1 997	2 032	2 037	2 076
Road charges	..	0	0	0	289	307	473	412	428	369
5213 Paid in respect of other goods	13	33	51	54	44	66	56	49	48	56
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	1 655	2 502	3 365	4 642	4 669	4 450	5 115
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>37</b>	<b>41</b>	<b>64</b>	<b>109</b>	<b>90</b>	<b>96</b>	<b>86</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	37	41	64	109	90	96	86
6200 Other	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Custom duties collected for the EU	..	..	..	..	..	2 388	3 282	3 106	2 647	3 241
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>21 083</b>	<b>87 339</b>	<b>299 183</b>	<b>393 664</b>	<b>500 200</b>	<b>640 558</b>	<b>831 564</b>	<b>839 559</b>	<b>797 849</b>	<b>837 527</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	-2 387	-2 711	-1 821	-2 550	-2 313	-2 312	-2 312
Voluntary social security contributions	..	..	..	378	451	709	657	594	649	573
Miscellaneous differences	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	391 655	497 940	639 446	829 671	837 840	796 186	835 788
Imputed social contributions	..	..	..	5 871	9 638	10 383	14 031	14 248	15 002	15 711
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	397 526	507 578	649 829	843 702	852 088	811 188	851 499

Note:

Year ending 31st December.

The figures are on an accrual basis.

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

Source: Danmarks Statistik.

 StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721632>

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	..	..	..	..	<b>1 004</b>	<b>1 910</b>	<b>5 050</b>	<b>5 171</b>	<b>4 938</b>	<b>4 888</b>
<b>Total tax revenue exclusive of customs duties</b>	..	..	..	..	..	..	<b>5 015</b>	<b>5 139</b>	<b>4 918</b>	<b>4 864</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	..	..	<b>301</b>	<b>476</b>	<b>1 197</b>	<b>1 277</b>	<b>1 045</b>	<b>970</b>
1100 Of individuals	..	..	..	..	234	421	936	1 011	789	776
1110 On income and profits	..	..	..	..	234	421	936	1 011	789	776
1120 On capital gains	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	..	..	..	..	67	55	261	266	256	194
1210 On profits	..	..	..	..	67	55	65	59	39	34
1220 On capital gains	..	..	..	..	0	0	196	208	218	159
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	..	..	<b>340</b>	<b>674</b>	<b>1 683</b>	<b>1 891</b>	<b>1 819</b>	<b>1 879</b>
2100 Employees	..	..	..	..	0	0	28	31	75	116
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	28	31	75	116
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
2200 Employers	..	..	..	..	334	662	1 635	1 836	1 723	1 742
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	334	662	1 635	1 836	1 723	1 742
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	6	12	21	24	22	21
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	6	12	21	24	22	21
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	..	..	<b>10</b>	<b>24</b>	<b>35</b>	<b>48</b>	<b>48</b>	<b>51</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	..	..	10	24	35	48	48	51
Land tax	..	..	..	..	10	24	35	48	48	51
4110 Households	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4120 Others	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
4210 Individual	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
4310 Estate and inheritance taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4320 Gift taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
4500 Non-recurrent taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	..	..	<b>353</b>	<b>736</b>	<b>2 100</b>	<b>1 922</b>	<b>2 006</b>	<b>1 963</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	..	..	345	714	2 033	1 859	1 945	1 909
5110 General taxes	..	..	..	..	266	521	1 423	1 288	1 224	1 263
5111 Value added taxes	..	..	..	..	266	520	1 423	1 288	1 224	1 257
5112 Sales tax	..	..	..	..	0	0	0	0	0	6
5113 Other	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	..	..	79	194	610	571	720	646
5121 Excises	..	..	..	..	75	183	577	537	697	619
Alcohol	..	..	..	..	43	62	153	151	174	154
Tobacco	..	..	..	..	11	36	134	68	171	91
Fuel	..	..	..	..	16	76	290	295	331	343
Motor vehicle	..	..	..	..	5	9	0	0	0	0
Package	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Fur	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Electricity	..	..	..	..	0	0	0	23	22	30
5122 Profits of fiscal monopolies	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	..	..	..	..	1	2	0	0	0	0
5124 Taxes on exports	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	..	..	..	..	3	8	33	34	23	27
Gambling tax	..	..	..	..	3	7	30	31	18	21
Advertising tax	..	..	..	..	0	1	3	3	2	2
Postal service payment	..	..	..	..	0	0	0	0	3	4
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	..	..	8	22	67	64	61	54

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

Million EUR


	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5210 Recurrent taxes	..	..	..	..	8	22	67	64	61	54
Car registration fee	..	..	..	..	3	1	5	3	3	4
Heavy vehicle tax	..	..	..	..	0	0	4	4	4	3
5211 Paid by households: motor vehicles	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5212 Paid by others: motor vehicles	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5213 Paid in respect of other goods	..	..	..	..	5	20	58	57	55	47
Business and professional licenses	..	..	..	..	1	3	2	1	1	1
Pollution fee	..	..	..	..	2	10	44	43	41	31
Specific use of water	..	..	..	..	1	4	9	10	11	13
Fees for closure of roads, streets and squares	..	..	..	..	0	0	1	1	1	1
Fishing fees	..	..	..	..	0	1	1	1	1	1
Tax on motor vehicle	..	..	..	..	0	2	0	0	0	0
Boat tax	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Animal tax	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5220 Non-recurrent taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Customs duties collected for the EU	..	..	..	..	..	..	35	33	20	24
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	..	..	..	..	<b>651</b>	<b>1 879</b>	<b>5 004</b>	<b>5 292</b>	<b>4 768</b>	<b>4 696</b>
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	..	..	..	..	<b>1 004</b>	<b>1 910</b>	<b>5 050</b>	<b>5 171</b>	<b>4 938</b>	<b>4 888</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Miscellaneous differences	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	1 004	1 910	5 050	5 171	4 938	4 888
Imputed social contributions	..	..	..	..	0	2	16	21	23	24
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	1 004	1 911	5 066	5 192	4 961	4 912

Note:

Year ending 31st December.

Data on an accrual basis.

Source: Statistics Estonia.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721651>

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	<b>1 362</b>	<b>6 590</b>	<b>22 813</b>	<b>39 050</b>	<b>43 853</b>	<b>62 418</b>	<b>77 269</b>	<b>79 648</b>	<b>73 835</b>	<b>75 968</b>
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>	..	..	..	..	..	<b>62 289</b>	<b>77 070</b>	<b>79 443</b>	<b>73 683</b>	<b>75 817</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>564</b>	<b>2 851</b>	<b>9 305</b>	<b>15 323</b>	<b>15 851</b>	<b>26 911</b>	<b>30 358</b>	<b>31 064</b>	<b>26 505</b>	<b>27 104</b>
1100 Of individuals	453	2 539	8 521	13 562	13 639	19 118	23 396	24 593	23 011	22 545
1110 On income and profits	453	2 532	8 487	13 521	13 639	19 118	23 396	24 593	23 011	22 545
Tax on income	125	1 127	3 833	5 918	5 113	9 036	9 086	9 039	7 103	6 465
The final withdrawal tax on interest income	0	0	0	0	207	92	254	432	493	205
Communal tax	279	1 386	4 618	7 603	8 320	9 990	14 056	15 122	15 415	15 875
Seaman's tax	3	20	35	0	0	0	0	0	0	0
National pension contributions	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0
National health insurance contributions	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1120 On capital gains	0	7	34	42	0	0	0	0	0	0
Tax on lottery prizes	..	7	34	42	..	..	..	..	..	..
1200 Corporate	111	311	784	1 761	2 212	7 792	6 962	6 471	3 494	4 559
1210 On profits	111	311	784	1 761	2 212	7 792	6 962	6 471	3 494	4 559
Tax on income	72	149	347	1 001	1 144	4 758	5 298	4 922	2 222	2 972
Communal tax	36	154	403	699	994	2 900	1 541	1 435	1 184	1 471
Church tax	3	9	33	61	74	134	123	114	88	116
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>93</b>	<b>1 347</b>	<b>5 005</b>	<b>10 012</b>	<b>13 518</b>	<b>15 756</b>	<b>21 390</b>	<b>22 340</b>	<b>22 045</b>	<b>22 618</b>
2100 Employees	1	278	849	1 152	2 536	2 926	4 056	4 047	4 144	4 715
For employment pension schemes	1	4	20	23	1 229	2 120	2 950	2 997	3 093	3 386
For unemployment schemes	0	0	0	0	614	435	369	268	188	267
2110 On a payroll basis	..	4	20	23	1 874	2 565	3 325	3 270	3 284	3 658
2120 On an income tax basis	..	274	829	1 129	662	361	731	777	860	1 057
National pension contributions	..	168	447	502	134	2	0	0	0	0
National health insurance contributions	..	106	382	627	528	359	731	777	860	1 057
2200 Employers	93	990	3 787	8 127	9 472	11 571	15 715	16 682	16 248	16 006
For national pension schemes	29	398	1 214	1 502	1 222	1 566	1 331	1 076	632	0
For national health insurance	10	156	508	792	734	839	1 142	1 407	1 418	1 590
For unemployment schemes	3	21	171	206	1 539	1 143	1 346	1 343	1 283	1 342
For employment pension schemes	50	415	1 894	5 627	5 952	8 023	11 896	12 856	12 915	13 074
For accident and group life insurance premiums	0	0	0	0	25	0	0	0	0	0
2210 On a payroll basis	..	990	3 787	8 127	9 472	11 571	15 715	16 682	16 248	16 006
2220 On an income tax basis	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	0	79	369	733	1 509	1 259	1 619	1 611	1 653	1 897
For employment pension schemes	..	34	159	394	461	576	817	848	888	932
2310 On a payroll basis	..	34	159	394	461	576	817	848	888	932
2320 On an income tax basis	..	45	210	399	1 048	683	802	763	765	965
National pension contributions	..	27	109	151	212	5	0	0	0	0
National health insurance contributions	..	18	101	188	836	678	802	763	765	965
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>70</b>	<b>153</b>	<b>113</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Soc. Sec. contr. for children allowance	70	153	113	..	..	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>54</b>	<b>127</b>	<b>621</b>	<b>956</b>	<b>975</b>	<b>1 519</b>	<b>2 012</b>	<b>2 048</b>	<b>1 903</b>	<b>2 087</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	0	49	76	441	569	855	914	974	1 169
4110 Households	..	..	34	46	146	190	390	418	445	534
4120 Others	..	..	15	30	295	379	465	496	529	635
4200 Recurrent taxes on net wealth	24	33	47	26	35	179	0	0	0	0
4210 Individual	11	32	43	25	34	175	..	..	..	..
4220 Corporate	13	1	4	1	1	4	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	3	14	62	146	167	368	459	651	440	387
4310 Estate and inheritance taxes	3	12	50	121	140	307	384	545	368	324
4320 Gift taxes	1	3	11	25	27	61	75	106	72	63
4400 Taxes on financial and capital transactions	27	80	463	707	331	401	698	483	489	531
Stamp duty excluded entertainment	27	80	463	688	331	-20	0	0	0	0
Credit tax	0	0	0	19	0	0	0	0	0	0
Transfer tax	0	0	0	0	0	421	698	483	489	531
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>578</b>	<b>2 102</b>	<b>7 727</b>	<b>12 710</b>	<b>13 253</b>	<b>18 074</b>	<b>23 241</b>	<b>23 918</b>	<b>23 161</b>	<b>23 939</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	570	2 084	7 630	12 553	12 944	17 651	22 604	23 249	22 475	23 214
5110 General taxes	251	1 030	4 173	7 519	7 621	10 869	15 054	15 511	14 951	15 256

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5111 Value added taxes	251	1 030	4 173	7 519	7 621	10 869	15 054	15 511	14 951	15 256
Value added taxes	251	1 030	4 173	7 519	6 667	9 616	13 657	13 976	13 434	13 691
VAT repayments of local government	0	0	0	0	551	849	1 397	1 535	1 517	1 565
Social Insur. Institutions' part of VAT revenue	0	0	0	0	404	404	0	0	0	0
5112 Sales tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5113 Other	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Suppl. sales tax on consumer durables	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	319	1 053	3 457	5 034	5 323	6 782	7 550	7 738	7 524	7 958
5121 Excises	183	759	2 737	3 811	4 353	5 613	6 016	6 153	5 888	6 286
Excise on tobacco products	52	109	306	473	532	561	622	627	693	655
Excise on sweetments	6	8	18	26	26	0	0	0	0	0
Excise on medium, strong beer	3	56	216	419	0	0	0	0	0	0
Excise on non-alcoholic beverages	2	10	13	22	28	32	35	35	35	37
Excise on certain foodstuffs	3	33	20	36	0	0	0	0	0	0
Excise on liquid fuels	58	205	751	983	2 010	2 582	2 907	3 162	3 052	3 167
Excise on motor cars	28	128	482	697	452	1 059	1 217	1 016	687	941
Tax on alcoholic beverages	29	206	540	813	1 196	1 239	1 016	1 114	1 223	1 279
Levies on pharmacy	2	9	26	46	60	86	116	123	129	122
Levies for price reduction on butter	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Levies for marketing of milk	0	0	26	58	0	0	0	0	0	0
Excise on margarines	0	4	28	55	0	0	0	0	0	0
Stock-building levies on liquid fuels	0	21	41	44	40	46	50	49	45	48
Excise on sugar products	0	0	13	34	0	0	0	0	0	0
Excise on feeding stuffs	0	0	29	0	0	0	0	0	0	0
Excise on fertilizers	0	0	31	21	0	0	0	0	0	0
Excise on oil-based concentrated feed	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0
Excise on protein feed	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Equalization fee agricultural products	0	0	24	29	0	0	0	0	0	0
Excise on albumen	0	0	0	30	0	0	0	0	0	0
Tax on electricity	0	0	168	0	0	0	0	0	0	0
Oil damage levy	0	0	3	7	6	5	8	8	8	20
Oil waste levy	0	0	0	4	3	3	4	4	4	4
Price difference compensations	0	-31	0	0	0	0	0	0	0	0
The milk quota charge	0	0	1	6	0	0	0	0	0	0
Levies for marketing of special agric. prod.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Excise on phosphorous fertilizers	0	0	0	7	0	0	0	0	0	0
Excise on certain beverage packages	0	0	0	0	0	0	41	15	12	13
5122 Profits of fiscal monopolies	38	44	114	202	0	0	0	0	0	0
Excess profits on alcohol	38	44	114	202	..	..	..	..	..	..
5123 Customs and import duties	88	177	276	423	211	0	0	0	0	0
Import duties	62	74	131	232	45	..	..	..	..	..
Import levies on agricultural products	26	33	4	12	0	..	..	..	..	..
Local import duties (Town dues)	1	1	0	0	0	..	..	..	..	..
Import levies price stabilisation fund	0	24	0	0	0	..	..	..	..	..
Custom duties and levies on agricultural goods	0	0	0	0	166	..	..	..	..	..
Equalization tax	0	45	141	179	0	..	..	..	..	..
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Export duties	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Levies on export	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Counter-cyclical tax exports	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investment tax on buildings	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5126 Taxes on specific services	9	73	330	599	918	1 160	1 533	1 584	1 635	1 671
Net revenue of betting	8	43	188	329	498	703	807	829	868	874
Tax on motion pictures	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stamp duties on entertainment	2	4	0	0	0	0	0	0	0	0
Fire protection levy	0	0	5	7	7	6	8	8	9	9
Tax on waste	0	0	0	0	0	33	56	52	45	42
Rail tax	0	0	0	0	0	0	18	21	17	18
Tax on insurance premiums	0	26	137	263	261	337	509	536	557	584
Tax on lottery prizes	0	0	0	0	56	80	135	138	139	144
Tax on telecommunications	0	0	0	0	96	0	0	0	0	0
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tax on charter flights	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5128 Other taxes	0	0	0	0	7	9	1	1	1	1
Sugar levy	..	..	..	..	6	9	1	1	1	1
Steel and coal levy	..	..	..	..	2	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5200 Taxes on use of goods and perform activities	8	18	97	157	309	423	637	669	686	725
5210 Recurrent taxes	8	18	97	157	309	423	637	669	686	725
5211 Paid by households: motor vehicles	0	1	3	5	151	165	238	248	255	269
5212 Paid by others: motor vehicles	7	14	79	135	138	235	374	389	400	422
5213 Paid in respect of other goods	1	4	14	17	21	22	25	32	31	34
Dog licenses	1	2	3	4	6	5	3	3	2	2
Hunting and fishing licenses	1	2	10	13	15	17	17	24	23	24
Seamens welfare and rescue levy	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1
Nuclear energy research levy	0	0	0	0	0	0	4	4	5	7
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>2</b>	<b>10</b>	<b>42</b>	<b>50</b>	<b>91</b>	<b>30</b>	<b>69</b>	<b>73</b>	<b>69</b>	<b>69</b>
6100 Paid solely by business	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6200 Other	2	10	42	50	91	30	69	73	69	69
Custom duties collected for the EU	..	..	..	..	..	129	199	205	152	151
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>1 362</b>	<b>6 590</b>	<b>22 813</b>	<b>39 398</b>	<b>42 923</b>	<b>61 622</b>	<b>76 932</b>	<b>79 794</b>	<b>73 789</b>	<b>75 867</b>
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>39 050</b>	<b>43 853</b>	<b>62 418</b>	<b>77 269</b>	<b>79 648</b>	<b>73 835</b>	<b>75 968</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	119	385	632	369	236	228	224	220	254
Miscellaneous differences	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	6 709	23 198	39 682	44 222	62 654	77 497	79 872	74 055	76 222
Imputed social contributions	..	265	988	688	219	30	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	6 974	24 186	40 370	44 441	62 684	77 497	79 872	74 055	76 222

Note:

Year ending 31st December.

From 1988 data are on accrual basis.

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

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

Heading 4200: All figures in this subheading are estimated.

Heading 4400: Stamp duties include payment for some government services where the levy can be regarded as required (the levy is linked to the cost of providing the service). However they are classified as taxes and recorded under this subheading as taxes on financial and capital transactions because the amounts involved cannot be identified.

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

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

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

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721670>

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Recettes fiscales totales</b>	<b>25 776</b>	<b>82 579</b>	<b>318 547</b>	<b>433 771</b>	<b>516 892</b>	<b>643 223</b>	<b>828 246</b>	<b>845 787</b>	<b>806 318</b>	<b>834 995</b>
<b>Recettes fiscales totales excluant les droits de douane</b>	..	..	..	..	..	<b>641 710</b>	<b>826 589</b>	<b>844 172</b>	<b>804 857</b>	<b>833 243</b>
<b>1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital</b>	<b>4 095</b>	<b>13 106</b>	<b>50 898</b>	<b>69 649</b>	<b>84 099</b>	<b>160 300</b>	<b>197 857</b>	<b>204 338</b>	<b>167 020</b>	<b>183 162</b>
1100 Des personnes physiques	2 736	8 743	36 474	46 272	58 927	115 822	141 323	147 352	139 136	141 573
1110 Sur le revenu et les bénéfiques	2 723	8 703	36 384	46 252	58 925	115 821	141 323	147 352	139 136	141 573
Impôt sur revenu personnes physiques	..	7 745	31 629	39 237	42 624	49 511	48 551	50 910	46 075	47 009
Retenue source sur B.N.C.	..	19	92	189	191	293	559	499	416	446
Retenue sur capitaux mobiliers	..	929	3 673	3 971	0	0	0	0	0	0
CSG, FSV, CRDS	..	0	0	0	15 784	65 927	92 168	95 864	92 564	93 972
Taxe forfaitaire sur métaux précieux,	..	0	42	58	36	47	37	40	39	52
Ressources sur cumulés rémunérations	..	4	11	20	29	38	0	1	0	0
Contribution sociale de solidarité	..	0	904	2 207	56	5	0	29	29	82
Autres	..	7	32	571	205	0	8	9	13	12
1120 Sur les gains en capital	14	40	90	20	2	1	0	1	0	0
Sur les gains en capital	..	0	0	0	0	0	..	0	..	..
Prélèv. sur bénéf. construction immobilière	..	40	90	20	2	1	..	1	..	..
1200 Des sociétés	1 358	4 282	14 180	23 117	25 172	44 478	56 534	56 986	27 884	41 589
1210 Sur les bénéfiques	1 358	4 282	14 180	23 117	25 172	44 478	56 534	56 986	27 884	41 589
Impôts sur les sociétés (émission de rôles)	..	4 036	12 011	20 804	21 733	39 755	51 063	48 787	20 242	33 693
Retenue sur capitaux mobiliers	..	196	1 557	1 333	2 124	1 460	3 492	5 314	5 483	6 023
Précomptes sur bénéfiques distribués (devenu prélèvement exceptionnel de 25% en 2005)	..	14	53	247	336	1 135	88	17	63	28
Prélèv. except. entrep. travail temporaire	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Imposition annuelle forfaitaire	..	36	406	658	958	1 484	1 656	1 720	1 399	599
Prélèvement except. assurances	..	0	15	61	15	55	64	71	96	94
Autres (prélèv. except. entrep. pétrol.)	..	0	138	14	6	589	171	1 077	601	1 152
1220 Sur les gains en capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	0	80	244	260	0	0	0	0	0	0
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>	<b>8 804</b>	<b>33 508</b>	<b>137 988</b>	<b>191 141</b>	<b>222 213</b>	<b>231 934</b>	<b>306 964</b>	<b>315 120</b>	<b>317 160</b>	<b>323 370</b>
2100 A la charge des salariés	1 701	7 103	37 563	57 347	69 718	57 693	76 805	77 501	77 473	78 710
Cotisations effectives	..	7 103	37 563	57 347	69 166	57 519	76 805	77 501	77 473	78 710
2110 Sur la base du salaire	..	..	..	..	69 718	57 693	76 805	77 501	77 473	78 710
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2200 A la charge des employeurs	6 525	24 236	89 322	118 079	136 355	159 528	207 999	214 087	215 050	219 229
Cotisations effectives	..	24 236	89 322	118 079	136 293	159 461	207 999	214 087	215 050	219 229
2210 Sur la base du salaire	..	..	..	..	136 355	159 528	207 999	214 087	215 050	219 229
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	578	2 170	11 103	15 714	16 139	14 713	22 160	23 532	24 637	25 431
Cotisations effectives	..	2 170	11 103	15 714	16 279	14 877	22 160	23 532	24 637	25 431
2310 Sur la base du salaire	..	..	..	..	16 139	14 713	22 160	23 532	24 637	25 431
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 Sur la base du salaire	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Sur salaires ou main d'œuvre</b>	<b>1 189</b>	<b>1 601</b>	<b>6 552</b>	<b>8 254</b>	<b>12 901</b>	<b>14 961</b>	<b>22 946</b>	<b>24 447</b>	<b>25 639</b>	<b>26 940</b>
Taxe sur les salaires	..	1 055	4 027	5 208	6 768	7 583	10 374	11 341	11 201	11 439
Taxe d'apprentissage	..	36	126	101	114	102	964	1 120	474	430
Divers contributions directes	..	107	595	379	893	551	736	542	1 110	1 759
Taxe de formation professionnelle	..	38	102	30	26	97	19	23	6	13
Fonds national d'aide au logement	..	65	188	754	1 268	1 509	2 383	2 355	2 402	2 478
Taxe au profit des syndicats de transports	..	299	1 327	1 600	2 464	3 821	5 737	5 975	6 793	7 045
Versement au profit de l'UNEDIC	..	0	11	23	37	24	0	0	0	0
Taxe sur salaires retraités réemployés	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cotisation de prévoyance	..	0	0	0	0	422	773	735	742	814
Autres	..	0	177	159	1 331	851	100	435	1 015	1 044
Caisse nationale de solidarité pour l'autonomie (CNSA)	..	0	0	0	0	0	1 860	1 921	1 896	1 918
Contribution employeurs pour le FCAATA	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>4000 Impôts sur le patrimoine</b>	<b>1 105</b>	<b>4 248</b>	<b>18 393</b>	<b>27 434</b>	<b>34 367</b>	<b>44 138</b>	<b>65 574</b>	<b>64 983</b>	<b>64 871</b>	<b>71 118</b>
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	506	2 652	11 155	14 808	23 032	27 408	40 131	41 923	45 567	48 113
4110 Ménages	198	2 238	8 906	11 493	17 248	20 254	30 840	32 227	34 996	36 963
Taxe d'habitation	..	1 435	4 295	5 100	8 266	8 512	12 671	13 280	14 457	15 309
Contributions foncières (bâti)	..	364	2 684	4 040	6 559	8 382	12 001	12 538	13 692	14 455
Taxe d'enlèvement ordures ménagères	..	186	959	1 219	2 297	3 103	5 117	5 370	5 747	6 070
Imposition foncier non-bâti	..	216	840	979	177	172	851	863	896	921
Taxe au profit chambre d'agriculture	..	0	0	0	46	53	59	59	61	61
Taxe de balayage	..	0	0	0	57	68	74	74	73	78
Autres	..	38	129	156	-154	-36	67	43	70	69



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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
4120 Autres agents	308	413	2 249	3 315	5 784	7 154	9 291	9 696	10 571	11 150
Contribution foncière propriété bâtie	..	283	1 996	3 032	4 891	6 256	9 054	9 458	10 329	10 905
Impositions foncier non-bâti	..	54	210	245	707	688	0	0	0	0
Taxe au profit chambre d'agriculture	..	9	43	39	186	210	237	238	242	245
Autres	..	67	0	0	0	0	0	0	0	0
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	0	0	2 021	2 615	1 309	2 440	4 390	4 155	3 580	4 461
4210 Personnes physiques	..	..	847	938	1 309	2 440	4 390	4 155	3 580	4 461
4220 Sociétés	..	..	1 174	1 677	0	0	0	0	0	0
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	145	616	1 932	4 124	4 261	6 907	8 910	7 894	7 462	7 738
4310 Impôts sur mut. par décès et successions	140	525	1 778	3 490	3 675	5 508	7 853	7 111	6 887	6 862
Mutations à titre gratuit	..	525	1 747	3 453	3 588	5 428	7 794	6 996	6 782	6 806
Recettes diverses et pénalités	..	0	31	37	87	80	59	115	105	56
4320 Impôts sur les donations	5	91	154	634	586	1 399	1 057	783	575	876
Donations	..	80	115	568	586	1 399	1 057	783	575	876
Recettes diverses et pénalités	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres	..	11	39	66	0	0	0	0	0	0
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	447	981	3 284	5 886	5 765	7 383	12 143	11 011	8 262	10 806
Créances rentes offices	..	17	55	209	163	279	0	0	0	0
Fonds de commerce	..	107	454	518	301	199	268	228	135	154
Meubles corporels	..	14	24	18	1	0	443	323	225	280
Immeubles et droits immobiliers	..	32	4	4	1	2	2	0	2	3
Sociétés	..	57	130	218	5	4	5	9	7	8
Recettes diverses et pénalités	..	37	51	60	378	367	179	165	183	253
Actes judiciaires et extra-judiciaires	..	13	10	10	0	0	0	0	0	0
Taxe de publicité foncière	..	339	61	38	48	68	130	151	135	140
Droits et timbre divers	..	34	180	242	0	0	0	0	0	0
Impôts sur opérations de bourse	..	81	320	525	119	407	271	0	0	0
Taxe additionnelle droits d'enregistrement	..	250	1 975	4 002	3 988	5 339	10 396	9 691	7 162	9 548
Autres droits et recettes	..	0	19	44	761	718	449	444	413	420
4500 Impôts non-périodiques	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 Sur l'actif net	8	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Autres non-périodiques	0	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Impôts sur les biens et services</b>	<b>9 902</b>	<b>27 491</b>	<b>94 509</b>	<b>123 235</b>	<b>143 057</b>	<b>166 068</b>	<b>205 811</b>	<b>208 018</b>	<b>202 117</b>	<b>208 833</b>
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	9 676	26 756	91 426	119 201	138 095	161 658	200 250	202 157	196 497	203 277
5110 Impôts généraux	5 994	19 325	63 560	81 341	91 170	109 949	141 829	142 971	135 755	140 669
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	5 173	19 077	62 687	79 972	89 361	107 163	136 928	137 736	130 303	135 579
TVA (budget général)	..	18 967	61 785	78 902	85 896	103 052	136 928	137 736	130 303	135 579
TVA (BAPSA)	..	28	69	101	3 417	4 111	0	0	0	0
Autres TVA	..	82	833	969	48	0	0	0	0	0
5112 Impôts sur les ventes	822	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5113 Autres impôts	0	248	873	1 369	1 809	2 785	4 901	5 235	5 452	5 090
Contribution sociale de solidarité	..	248	873	1 369	1 809	2 785	4 901	5 235	5 452	5 090
5120 Impôts sur biens et services déterminés	3 682	7 431	27 866	37 860	46 925	51 709	58 421	59 186	60 742	62 608

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5121 Accises	2 775	5 401	19 702	26 834	34 640	39 847	44 015	44 451	44 801	45 951
Taxe sur les produits pétroliers	..	2 986	12 982	17 476	21 115	23 572	24 264	23 835	23 547	23 577
Prélèv. except. sur entrep. produits pétroliers	..	0	0	0	45	0	0	0	0	0
Droits sur vins, cidres et hydromels	..	70	145	174	0	0	121	113	117	121
Droits sur alcools	..	690	1 394	1 593	2 662	3 025	484	352	4	373
Droits sur bière et eaux minérales	..	47	79	91	1	20	409	392	397	538
Autres droits et recettes	..	62	271	38	8	19	2 169	2 163	2 694	2 209
Impôts et taxes sur tabacs et allumettes	..	925	2 291	2 989	6 359	7 987	9 715	9 993	10 295	11 080
Amendes et confiscations	..	1	0	1	0	0	0	0	0	0
Garantie matières or et argent	..	6	9	19	25	29	2	0	0	0
Taxes au profit de l'ANDA	..	34	133	147	77	89	0	0	0	0
Taxe sanitaire et d'org. marché des viandes	..	0	0	0	49	48	46	43	46	43
Taxe sur les céréales	..	92	259	275	33	19	19	0	18	24
Redevances débits de tabac	..	2	0	0	0	0	0	0	0	0
Redevances sur sel de potasse	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe sur les farines	..	0	0	0	50	38	0	0	0	0
Redevances incluses dans prix carburants	..	3	36	32	375	453	485	467	464	470
Taxe au profit du Fonds National du Livre	..	0	12	17	18	0	0	0	0	0
Taxe sur produit exploitations forestières	..	6	23	0	6	0	0	0	0	0
Redevances des mines	..	10	89	59	80	43	23	23	25	25
Taxe sur électricité et chauffage	..	186	995	1 340	1 031	1 061	2 990	3 249	3 389	3 715
Surtaxe sur les apéritifs	..	11	15	17	0	0	0	0	0	0
Vignettes pharmaceutiques	..	0	0	559	0	0	0	0	0	0
Taxe sur betterave, sucre et alcool	..	1	354	400	13	0	0	0	0	0
Taxe solidarité sur graines oléagineuses	..	0	26	41	6	0	0	0	0	0
Taxe sur corps gras alimentaires	..	19	69	89	87	99	0	0	0	0
Taxe au profit Caisse Nationale des Lettres	..	15	30	0	0	0	0	0	0	0
Taxe sur consommation eau au profit FNAE	..	18	33	51	69	74	5	5	4	11
Taxe sur les viandes	..	18	36	36	2	0	19	2	18	1
Taxe au profit agences financières de bassin	..	84	354	609	1 672	1 520	1 821	1 959	1 904	1 791
Taxe au profit du FIRS (marché du sucre)	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contrib. except. pharmacies et laboratoires	..	0	0	0	0	522	0	0	0	0
Taxe locale	..	0	4	8	29	241	247	268	298	323
Autres	..	113	63	772	651	795	1 196	1 587	1 581	1 650
Institut français du pétrole (IFP)	..	0	0	0	178	193	0	0	0	0
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5123 Droits de douane et droits à l'importation	471	497	1 357	1 669	1 762	297	386	374	377	428
Droits à l'importation (Etat)	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Droits à l'importation (UE)	..	464	1 268	1 623	0	0	0	0	0	0
Autres	..	33	90	46	1 762	297	386	374	377	428
5124 Taxes à l'exportation	0	48	60	15	0	0	0	0	0	0
Prélèv. agricoles (part de l'Etat)	..	0	0	0	..	..	..	..	..	..
Prélèv. agricoles (part UE)	..	48	60	15	..	..	..	..	..	..
5125 Impôts sur biens d'équipement	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5126 Impôts sur services déterminés	431	1 453	6 200	8 373	9 838	11 204	14 007	14 043	15 510	16 174
Prélèvements sur le PMU	..	277	560	545	551	502	719	672	688	626
Prélèv. produit jeux et casinos	..	0	0	0	366	727	1 022	955	793	748
Prélèv. sur loterie nationale et loto	..	0	574	702	1 136	1 305	1 982	1 756	1 713	1 797
Prélèv. except. sur banque et établ. crédit	..	108	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe sur convention d'assurance	..	654	3 718	4 782	4 683	5 097	6 571	6 769	6 844	7 098
Baux enregistrement	..	150	475	633	727	573	29	3	-3	-5
Taxes funéraires	..	6	20	32	30	14	11	11	12	12
Droits de timbre contrat transport	..	5	55	77	79	10	0	0	0	0
Expertises et vérifications techniques	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres taxes diverses	..	60	133	272	304	410	664	522	1 182	1 218
Taxes sur les jeux et spectacles	..	41	114	195	97	274	372	335	309	426
Taxe sur fonds de garantie automobile (FGAC)	..	23	88	135	147	223	274	306	321	323
Taxes assurance auto. (Etat + Séc. Soc.)	..	0	0	0	65	55	0	0	0	0
Taxe Fonds National Calamités Agricoles	..	0	0	0	311	261	96	96	97	101
Prélèv. 5% Fonds Nat. Amélioration Habitat	..	40	180	258	780	678	604	621	595	604
Cotizat. des entrep. au Centre Nat. du Cinéma	..	34	75	207	301	397	144	148	612	762
Taxe alimentation au Fonds Assurances Agricoles	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe au profit du Fonds National Sportif	..	0	7	0	0	0	0	0	0	0
Taxe Fonds de Revalorisation Rentes et Pensions	..	13	5	0	0	0	0	0	0	0
Taxe annuelle sur encours de crédits	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe sur la publicité	..	0	12	26	73	52	38	59	152	156
Prélèv. sur salaires des conserv. hypothèques	..	26	94	188	0	0	0	0	0	0
Taxe de sécurité et sûreté	..	0	0	0	92	220	353	552	431	459
Taxe de risque systémique	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres	..	16	90	320	96	406	1 128	1 238	1 764	1 849
5127 Autres impôts sur commerce et transact. internat.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Autres impôts	5	32	546	970	684	360	13	318	54	55
Taxe de co-responsabilité sur le lait	..	0	165	119	0	0	0	0	0	0
Taxe de co-responsabilité sur les céréales	..	0	0	520	0	0	0	0	0	0
Prélèvement pour la CECA	..	3	19	0	0	0	0	0	0	0
Receveur des douanes	..	5	2	24	0	0	0	0	0	0
Divers (collect. locales)	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cotisations sur les sucres	..	0	197	185	240	270	0	305	41	42
Taxe au profit du FIRS (marché du sucre)	..	23	161	120	239	76	0	0	0	0
Autres	..	1	2	2	205	14	13	13	13	13
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	226	734	3 084	4 034	4 962	4 410	5 561	5 861	5 620	5 556
5210 Impôts périodiques	178	527	2 552	3 024	4 632	3 992	4 668	4 771	4 464	4 469
5211 A la charge des ménages : véhicules à moteur	27	215	959	1 236	2 745	1 224	1 551	1 574	1 534	1 534
Taxe différentielle (budget gén. et collect. loc.)	..	215	959	1 236	2 745	1 224	1 551	1 574	1 534	1 534
5212 A la charge autres agents : véhicules à moteur	79	236	864	1 086	1 172	1 555	1 947	1 899	1 759	1 652
Taxe sur les véhicules des sociétés	..	89	283	345	416	644	891	1 086	1 098	992
Taxe sur les véhicules (budg. gén. et coll. loc.)	..	147	580	741	756	911	1 056	813	661	660
5213 Autres impôts périodiques	72	76	729	702	715	1 213	1 170	1 298	1 171	1 283
Taxe spéciale usage des routes	..	0	0	0	138	420	526	521	528	539
Droit de pesage	..	4	309	14	0	0	0	0	0	0
Divers taxes (collectivités locales)	..	0	20	33	0	0	0	0	0	0
Taxe magnétoscopes	..	0	98	0	0	0	0	0	0	0
Redev. pour surveillance centrales nucléaires	..	0	34	41	0	0	0	0	0	0
Taxe d'usage des abattoirs	..	13	20	13	12	0	0	0	0	0
Contrib. des entrepr. à la prépa. médicaments	..	0	40	20	259	238	0	429	284	379
Taxe sur les pylones électriques	..	0	46	66	95	128	183	190	198	213
Licence débit de boisson	..	4	18	22	26	23	0	2	0	0
Autres	..	54	144	493	185	404	461	156	161	152
5220 Impôts non-périodiques	47	207	532	1 010	330	418	893	1 090	1 156	1 087
Récépissés de mise en circulation	..	54	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxes et licences débits de boissons	..	0	0	0	5	3	0	0	0	0
Redevance pour droit de construire	..	29	74	53	9	72	0	68	18	18
Taxe locale d'équipement	..	110	161	263	279	305	848	928	1 056	987
Dépassement plafond légal de densité	..	0	72	270	37	38	45	94	82	82
Autres	..	14	226	423	0	0	0	0	0	0
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Autres impôts</b>	<b>681</b>	<b>2 626</b>	<b>10 207</b>	<b>14 060</b>	<b>20 256</b>	<b>24 310</b>	<b>27 437</b>	<b>27 266</b>	<b>28 050</b>	<b>19 820</b>

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>6100 A la charge exclusive des entreprises</b>	678	2 608	10 207	14 060	19 841	22 278	27 219	26 701	27 467	19 263
Taxes au profit de l'INPI	..	3	51	67	113	115	156	165	160	166
Taxe sur les frais généraux	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe professionnelle	..	2 566	9 325	13 381	17 725	19 641	22 035	21 100	21 986	0
Taxe des prestations des syndicats (collect. loc.)	..	1	196	197	339	293	0	0	0	0
Taxes diverses (budget gén. et org. div. adm. cent.)	..	0	0	0	37	61	236	254	219	255
Taxe annuelle sur les encours de crédits	..	0	171	0	0	0	0	0	0	0
Prélèv. except. sur entreprises d'assurances	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Produit de l'imposition (Chambre des Métiers)	..	15	84	125	133	155	203	205	217	272
Contribution au FNE	..	0	324	240	504	204	33	35	12	10
Autres	..	23	56	50	990	1 777	4 556	4 942	4 873	2 050
Taxe ANDA - ADAR	..	0	0	0	0	32	0	0	0	0
Cotisation foncière des entreprises	..	0	0	0	0	0	0	0	0	4 941
Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises	..	0	0	0	0	0	0	0	0	10 346
Imposition forfaitaire sur les entreprises de réseaux	..	0	0	0	0	0	0	0	0	1 223
Exit taxe sur les assurances	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6200 A la charge d'autres agents</b>	3	17	0	0	415	2 032	218	565	583	557
Autres	..	17	..	..	415	2 032	218	565	583	557
Ecart aux comptes de secteurs	..	0	..	..	0	0	0	0	0	0
Droits de douane perçus pour l'UE	..	..	..	..	..	1 513	1 657	1 615	1 461	1 752
<b>Crédits d'impôts récupérables</b>										
Crédits d'impôts récupérables contre 1110	..	..	..	..	..	..	4 019	4 019	3 880	2 819
Composante fiscale	..	..	..	..	..	..	4 019	4 019	3 880	2 819
Composante transfert	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Crédits d'impôts récupérables contre 1210	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Composante fiscale	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Composante transfert	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Recettes fiscales totales sur la base d'encaissements</b>	<b>25 776</b>	<b>82 579</b>	<b>318 547</b>	<b>433 771</b>	<b>512 993</b>	<b>639 239</b>	<b>823 963</b>	<b>841 200</b>	<b>800 671</b>	<b>830 258</b>
<b>Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>516 892</b>	<b>643 223</b>	<b>828 246</b>	<b>845 787</b>	<b>806 318</b>	<b>834 995</b>
<b>Conciliation avec les comptes nationaux</b>										
Impôts additionnels inclus dans les comptes nationaux	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Impôt exclus des comptes nationaux	..	..	..	..	-2 449	-3 299	-5 374	-5 634	-6 018	-6 361
Taxe d'enlèvement des ordures ménagères	..	..	..	..	-2 297	-3 103	-5 117	-5 370	-5 747	-6 070
Taxe sur les pylônes	..	..	..	..	-95	-128	-183	-190	-198	-213
Taxe de balayage	..	..	..	..	-57	-68	-74	-74	-73	-78
Différence dans les traitements des crédits d'impôts	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Transfert en capital des recettes non collectées	..	..	..	..	-3 899	-3 984	-4 283	-4 587	-5 647	-4 737
Cotisations de sécurité sociale volontaires	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Différences diverses	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Comptes nationaux: impôts et cotisations sociales effectives	..	..	..	..	510 544	635 940	818 589	835 566	794 653	823 897
Cotisations sociales imputées	..	..	..	..	20 762	25 898	33 527	34 902	36 585	37 587
Comptes nationaux: impôts et toutes les cotisations sociales	..	..	..	..	531 306	661 838	852 116	870 468	831 238	861 484

Note:

Année civile se terminant le 31 décembre.


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

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

La rubrique 2000 comprend certaines contributions volontaires.

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

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

 StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721689>

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	<b>74 190</b>	<b>189 061</b>	<b>355 212</b>	<b>454 764</b>	<b>687 968</b>	<b>767 045</b>	<b>877 215</b>	<b>903 358</b>	<b>885 285</b>	<b>899 929</b>
<b>Total tax revenue exclusive of customs duties</b>	..	..	..	..	..	<b>763 651</b>	<b>873 243</b>	<b>899 322</b>	<b>881 507</b>	<b>895 695</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>25 059</b>	<b>65 029</b>	<b>123 541</b>	<b>147 257</b>	<b>208 240</b>	<b>231 249</b>	<b>274 072</b>	<b>284 916</b>	<b>256 305</b>	<b>258 056</b>
1100 Of individuals	19 254	56 668	101 800	125 296	189 069	194 173	220 869	237 982	224 400	220 315
1110 On income and profits	19 254	56 668	101 800	125 296	189 069	194 173	220 869	237 982	224 400	220 315
Taxes on wages and salaries	8 558	36 399	75 482	90 801	144 543	135 733	146 841	156 243	150 256	145 440
Assessed income tax	7 567	14 317	14 607	18 672	7 157	12 225	25 341	28 960	30 675	31 346
Withholding tax on dividends	691	1 148	3 173	5 538	8 648	13 515	13 572	15 640	11 850	12 982
Supplementary tax	0	201	0	0	12 112	10 347	10 907	11 678	11 239	10 706
Enterprise tax	2 438	4 602	8 538	10 285	11 372	16 486	16 175	16 546	13 072	14 399
Stabilisation tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Withholding tax on interest	0	0	0	0	5 238	5 867	8 033	8 915	7 308	5 442
1120 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	5 806	8 362	21 741	21 961	19 171	37 076	53 203	46 934	31 905	37 741
1210 On profits	5 806	8 362	21 741	21 961	19 171	37 076	53 203	46 934	31 905	37 741
Corporation tax	4 177	5 141	16 277	15 385	9 273	23 575	23 386	16 374	7 864	12 516
Supplementary tax	0	153	5	1	1 318	1 494	1 550	1 269	758	982
Sacrifice for Berlin	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Enterprise tax	1 625	3 068	5 459	6 576	7 271	10 540	23 941	24 491	19 349	21 313
Stabilisation tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Withholding tax on interest	0	0	0	0	1 310	1 467	4 326	4 800	3 934	2 930
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>19 876</b>	<b>64 290</b>	<b>129 761</b>	<b>170 449</b>	<b>268 052</b>	<b>299 440</b>	<b>321 230</b>	<b>331 310</b>	<b>341 850</b>	<b>351 370</b>
2100 Employees	8 723	28 106	56 247	73 580	117 916	131 610	141 110	144 390	152 620	156 660
Payments by employees total	8 723	28 106	56 247	73 580	117 916	131 610	141 110	144 390	152 620	156 660
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	131 610	141 110	144 390	152 620	156 660
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2200 Employers	10 693	34 609	67 255	86 659	133 120	147 410	152 730	156 060	162 820	168 240
Payments by employers total	10 693	34 609	67 255	86 659	133 120	147 410	152 730	156 060	162 820	168 240
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	..	147 410	152 730	156 060	162 820	168 240
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	460	1 575	6 258	10 210	17 016	20 420	27 390	30 860	26 410	26 470
Payments total	460	1 575	6 258	10 210	17 016	20 420	27 390	30 860	26 410	26 470
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	20 420	27 390	30 860	26 410	26 470
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>477</b>	<b>1 533</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Payroll tax	477	1 533	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>4 313</b>	<b>7 292</b>	<b>10 733</b>	<b>15 321</b>	<b>19 049</b>	<b>17 505</b>	<b>21 873</b>	<b>21 300</b>	<b>20 350</b>	<b>21 012</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 079	2 122	3 766	4 461	7 027	8 849	10 713	10 807	10 936	11 315
4110 Households	644	1 273	1 506	1 784	2 811	3 540	4 285	4 323	4 374	4 526
4120 Others	435	849	2 260	2 676	4 216	5 309	6 428	6 484	6 562	6 789
4200 Recurrent taxes on net wealth	2 530	3 823	3 923	6 213	6 926	433	5	-7	7	2
4210 Individual	973	1 064	964	1 425	1 767	191	2	-3	3	1
General wealth tax	471	683	964	1 425	1 767	191	2	-3	3	1
Equalization of war burden	502	381	0	0	0	0	0	0	0	0
4220 Corporate	1 557	2 759	2 958	4 788	5 159	242	3	-4	4	1
General wealth tax	490	1 024	1 228	1 813	2 249	242	3	-4	4	1
Equalization of war burden	350	254	1	0	0	0	0	0	0	0
Enterprise tax	717	1 482	1 730	2 975	2 910	0	0	0	0	0
Bank levy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4300 Estate, inheritance and gift taxes	162	271	773	1 545	1 815	2 982	4 203	4 772	4 550	4 405
4310 Estate and inheritance taxes	134	203	680	1 359	1 595	2 624	3 699	4 199	4 004	3 876
4320 Gift taxes	28	67	93	186	219	358	504	573	546	529
4400 Taxes on financial and capital transactions	542	1 075	2 271	3 103	3 281	5 241	6 952	5 728	4 857	5 290
Real property transfer tax	150	342	1 100	1 999	3 102	5 081	6 952	5 728	4 857	5 290
Additional real property transfer	198	428	462	148	151	160	0	0	0	0
Capital transfer tax	111	184	504	807	28	0	0	0	0	0
Bill of exchange tax	83	121	205	149	0	0	0	0	0	0
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>24 462</b>	<b>50 850</b>	<b>91 114</b>	<b>121 577</b>	<b>192 497</b>	<b>215 292</b>	<b>255 972</b>	<b>261 699</b>	<b>262 904</b>	<b>265 157</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	23 079	48 071	87 230	117 209	185 263	208 050	246 811	252 590	254 434	256 392

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

Million EUR	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5110 General taxes	12 235	27 652	56 153	75 459	119 960	140 871	170 387	176 188	178 020	180 533
5111 Value added taxes	0	27 652	56 153	75 459	119 960	140 871	170 387	176 188	178 020	180 533
5112 Sales tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5113 Other	12 235	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Turnover tax old	11 028	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Old turnover tax on import	1 208	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	10 844	20 419	31 077	41 750	65 302	67 179	76 424	76 402	76 414	75 859
5121 Excises	8 213	16 596	24 081	31 158	48 800	57 224	63 811	63 583	63 684	63 452
Duty on mineral oils	3 798	8 754	12 537	17 701	33 177	37 826	38 877	39 415	39 693	39 601
Duty on power	0	0	0	0	0	3 356	6 439	6 262	6 251	6 167
Duty on tobacco	2 402	4 543	7 389	8 898	10 530	11 443	14 108	13 588	13 503	13 453
Duty on alcohol	771	1 596	2 123	2 162	2 473	2 151	2 169	2 121	2 042	2 049
Duty on beer	501	652	641	693	910	843	750	744	730	708
Duty on coffee	488	647	801	986	1 118	1 087	1 016	1 002	1 007	1 012
Duty on sugar	59	69	73	79	0	0	0	0	0	0
Duty on tea	16	22	32	31	0	0	0	0	0	0
Duty on salt	20	21	21	23	0	0	0	0	0	0
Duty on electric lamps	34	49	66	83	0	0	0	0	0	0
Duty on playing cards	2	3	0	0	0	0	0	0	0	0
Duty on beverages	46	53	47	8	17	6	1	1	0	0
Duty on acetic acid	3	3	0	0	0	0	0	0	0	0
Duty on champagne	69	179	350	494	576	512	451	450	458	462
Duty on matches	5	5	0	0	0	0	0	0	0	0
Duty on ice cream	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5122 Profits of fiscal monopolies	8	7	0	0	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	1 658	2 200	3 058	3 847	3 740	0	0	0	0	0
Monetary compensation accounts	0	357	129	1	0	..	..	..	..	..
Customs (mainly UE)	1 294	1 663	2 767	3 662	3 639	..	..	..	..	..
Agricultural levies UE	364	180	162	184	100	..	..	..	..	..
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	942	1 542	3 383	6 443	12 389	9 599	12 641	12 599	12 691	12 375
Duty transport goods on residents	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Transport tax	452	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Insurance tax	198	586	1 266	2 266	7 211	7 243	10 410	10 476	10 555	10 261
Fire insurance tax	33	96	182	200	390	288	319	327	323	326
Entertainment tax	55	41	66	140	254	267	210	260	302	376
Taxes on betting and gambling	204	429	801	1 046	1 424	1 801	1 702	1 536	1 511	1 412
Tax on electricity bills	0	389	1 069	2 792	3 110	0	0	0	0	0
Aviation tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	4	5	5	1	2	3	2
5128 Other taxes	24	75	556	298	368	351	-29	218	36	30
Levies CECA	24	40	51	36	0	0	0	0	0	0
Cotisation sugar UE	0	34	326	224	368	351	-29	218	36	30
Levy on milk	0	0	178	38	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	1 383	2 779	3 884	4 368	7 235	7 242	9 161	9 109	8 470	8 765
5210 Recurrent taxes	1 369	2 769	3 882	4 368	7 231	7 239	9 161	9 109	8 470	8 765
5211 Paid by households: motor vehicles	614	1 432	2 147	2 950	5 157	5 177	6 823	6 779	6 288	6 447
5212 Paid by others: motor vehicles	728	1 280	1 611	1 300	1 901	1 838	2 075	2 063	1 913	2 041
5213 Paid in respect of other goods	27	58	124	118	172	224	263	267	269	277
Dog taxes	24	49	107	101	149	198	240	244	247	258
Hunting and fishing taxes	4	9	17	17	24	26	23	23	22	19
Nuclear fuel tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5220 Non-recurrent taxes	14	10	2	1	4	3	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>4</b>	<b>67</b>	<b>64</b>	<b>160</b>	<b>130</b>	<b>165</b>	<b>96</b>	<b>97</b>	<b>98</b>	<b>100</b>
6100 Paid solely by business	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6200 Other	4	67	64	160	130	165	96	97	98	100
Custom duties collected for the EU	..	..	..	..	..	3 394	3 972	4 036	3 778	4 234
<b>Non-wastable tax credits</b>										
Non-wastable tax credits against 1110	..	..	..	..	..	38 356	43 602	41 849	45 035	45 475
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	..	29 024	27 937	28 633	28 030
Transfer component	..	..	..	..	..	..	14 579	13 911	16 400	17 445
Non-wastable tax credits against 1210	..	..	..	..	..	962	804	876	1 106	802
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	..	348	370	414	326
Transfer component	..	..	..	..	..	..	456	506	690	474
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>74 190</b>	<b>189 061</b>	<b>355 212</b>	<b>454 764</b>	<b>687 968</b>	<b>767 045</b>	<b>874 484</b>	<b>903 067</b>	<b>886 135</b>	<b>899 908</b>

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	..	..	..	..	..	..	<b>877 215</b>	<b>903 358</b>	<b>885 285</b>	<b>899 929</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	..	..	2 950	2 930	2 460	2 350
Several duties, administrative fees and other revenues	..	..	..	..	..	..	2 950	2 930	2 460	2 350
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	..	..	11 348	10 216	10 386	8 341
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	..	..	20 950	20 750	7 730	6 430
Miscellaneous differences	..	..	..	..	..	..	33 617	31 186	33 779	33 090
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	..	..	946 080	968 440	939 640	950 140
Imputed social contributions	..	..	..	..	..	..	25 330	25 700	26 620	27 560
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	..	..	971 410	994 140	966 260	977 700

## Note:

Year ending 31st December.

From 2002 data are on accrual basis.

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

Heading 1000: In the years up to 2000, the revenues shown take into account the whole amount of non-wastable tax credits including that part paid out by the tax authorities which should, under the OECD criteria, be treated as expenditure. From 2001, the data necessary to make the adjustment have become available and the revenue figures comply with the OECD criteria from that year. The impact of this change is shown in Table D in Part I of this Report.

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

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

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721708>

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	<b>116</b>	<b>502</b>	<b>4 760</b>	<b>11 472</b>	<b>25 860</b>	<b>46 437</b>	<b>72 470</b>	<b>74 846</b>	<b>70 465</b>	<b>70 186</b>
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>	..	..	..	..	..	<b>46 227</b>	<b>72 163</b>	<b>74 541</b>	<b>70 213</b>	<b>69 907</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>11</b>	<b>67</b>	<b>832</b>	<b>2 283</b>	<b>5 756</b>	<b>12 664</b>	<b>16 890</b>	<b>17 432</b>	<b>17 422</b>	<b>15 558</b>
1100 Of individuals	8	45	660	1 619	3 112	6 827	10 821	11 284	11 528	9 906
1110 On income and profits	8	45	660	1 619	3 112	6 802	10 767	11 226	11 469	9 839
Personal income tax	..	..	..	1 414	2 499	6 802	..	..	..	..
Receipts from previous years	..	..	..	62	339	0	..	..	..	..
Agricultural social security fund	..	..	..	143	274	0	..	..	..	..
1120 On capital gains	0	0	0	0	0	25	54	58	59	67
1200 Corporate	2	17	130	631	1 635	5 642	5 704	5 875	5 689	5 446
1210 On profits	2	17	130	631	1 635	5 642	5 704	5 875	5 689	5 446
Corporation income tax	2	14	116	553	1 205	5 642	..	..	..	..
Receipts from previous years	0	2	13	33	285	0	..	..	..	..
Agricultural social security fund	0	2	0	46	145	0	..	..	..	..
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	1	5	42	32	1 010	195	365	273	205	206
Extraordinary taxes	0	3	35	32	1 010	0	..	..	..	..
Other taxes on income and profits	1	2	7	0	0	195	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>37</b>	<b>148</b>	<b>1 693</b>	<b>3 466</b>	<b>8 376</b>	<b>14 299</b>	<b>24 941</b>	<b>25 986</b>	<b>24 151</b>	<b>24 736</b>
2100 Employees	15	62	753	1 735	3 427	5 608	9 428	9 799	8 881	9 237
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	14	62	710	1 728	3 820	6 664	11 516	12 207	11 044	11 453
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	0	0	0	3	1 129	2 027	3 997	3 980	4 226	4 046
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	7	24	229	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>70</b>	<b>79</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>11</b>	<b>48</b>	<b>129</b>	<b>532</b>	<b>1 052</b>	<b>2 875</b>	<b>3 861</b>	<b>4 089</b>	<b>3 360</b>	<b>2 229</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	2	11	22	152	236	367	424	416	185
4110 Households	0	0	8	22	55	..	..	..	..	..
4120 Others	0	2	3	0	97	..	..	..	..	..
Taxes on immovable property	0	2	3	..	..	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	14	65	488	496	489	407
4210 Individual	..	..	..	..	14	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	1	5	45	141	250	372	224	149	147	162
4310 Estate and inheritance taxes	1	4	31	85	148	..	..	..	..	..
4320 Gift taxes	0	1	14	55	102	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	10	41	71	368	636	2 049	2 550	2 653	1 954	1 160
Stamp and transaction taxes	10	37	71	368	636	2 049	2 550	2 653	1 954	1 160
Receipts from previous years	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0
4500 Non-recurrent taxes	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	0	0	0	0	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	0	0	1	1	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	1	0	0	153	232	367	354	315
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>57</b>	<b>235</b>	<b>2 033</b>	<b>5 109</b>	<b>10 675</b>	<b>16 389</b>	<b>26 471</b>	<b>27 034</b>	<b>25 280</b>	<b>27 384</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	51	212	1 904	4 881	10 179	14 835	24 237	24 775	22 880	25 534
5110 General taxes	12	92	817	3 040	5 937	10 128	17 253	18 102	15 725	17 088
5111 Value added taxes	0	0	0	2 821	5 692	9 824	16 611	17 020	14 914	16 308
5112 Sales tax	9	70	783	123	24	36	147	360	348	250
5113 Other	2	22	34	96	221	268	495	722	463	530
Other taxes on goods and services	1	19	34	34	163	268	495	722	463	530
Receipts from previous years	1	3	0	62	57	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	39	120	993	1 789	4 242	4 664	6 877	6 583	7 070	8 388
5121 Excises	20	68	688	1 372	3 733	4 178	5 748	5 391	5 956	7 402
Duty on tobacco products	8	23	158	357	1 093	1 764	2 650	2 385	2 797	2 811
Duty on alcohol and spirits	1	4	17	50	131	252	353	323	369	498
Duty on mineral oil	7	35	303	637	2 231	2 151	2 739	2 680	2 784	4 004
Duty on sugar	3	7	15	0	0	0	0	0	0	0
Duty on cotton and other products	0	0	195	328	278	11	6	3	6	89
5122 Profits of fiscal monopolies	2	3	7	0	0	0	0	0	0	0



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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5123 Customs and import duties	12	28	170	112	147	-7	7	1	1	2
Import duties	11	26	170	111	139	-7	7	1	1	2
Agricultural social security fund	1	2	1	1	8	0	0	0	0	0
5124 Taxes on exports	0	0	1	1	3	5	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	2	5	122	293	347	488	1 122	1 191	1 113	984
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	4	15	5	10	11	0	0	0	0	0
Agricultural social security fund	2	12	4	..	0	..	..	..	..	..
Other taxes	2	3	1	..	11	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	94	52	95	43	107	90	85	58
5200 Taxes on use of goods and perform activities	6	23	129	228	497	1 254	2 146	2 163	2 299	1 771
5210 Recurrent taxes	5	22	78	219	483	1 254	2 146	2 163	2 299	1 771
Motor vehicle tax	5	19	3	..	..	..	..	..	..	..
5211 Paid by households: motor vehicles	..	..	75	210	405	227	606	737	1 129	1 056
5212 Paid by others: motor vehicles	..	..	1	8	73	750	1 190	1 016	703	280
5213 Paid in respect of other goods	0	3	2	1	5	277	350	410	467	435
Taxes on boats/ships	0	3	2	1	0	0	..	..	..	..
5220 Non-recurrent taxes	1	1	51	9	14	0	0	0	0	0
Exceptional tax on construction of buildings	0	1	50	9	14	..	..	..	..	..
Building permits	0	0	1	0	0	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	300	88	96	101	79
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	0	0	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	3	3	..	..	..	..	..	..
Custom duties collected for the EU	..	..	..	..	..	210	307	305	252	279
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>116</b>	<b>502</b>	<b>4 760</b>	<b>11 472</b>	<b>25 860</b>	<b>46 548</b>	<b>72 311</b>	<b>75 041</b>	<b>70 390</b>	<b>69 445</b>
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>46 437</b>	<b>72 470</b>	<b>74 846</b>	<b>70 465</b>	<b>70 186</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	..	741	95	114	96	91
Tax (on lotteries, gambling and betting)	..	..	..	..	..	741	..	..	..	..
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	..	-61	0	0	0	0
Tax (Employer's actual social contributions)	..	..	..	..	..	-30	..	..	..	..
Tax (Employee's actual social contributions)	..	..	..	..	..	-31	..	..	..	..
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Miscellaneous differences	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	..	47 117	72 565	74 960	70 561	70 277
Imputed social contributions	..	..	..	..	..	2 690	4 021	4 764	5 307	5 015
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	..	49 807	76 586	79 724	75 868	75 292

Note:

Year ending 31st December.

From 1998 data are on accrual basis.

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721727>

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

Million HUF

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	..	..	..	..	2 379 553	5 140 592	10 077 488	10 653 379	10 213 265	10 140 646
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>	..	..	..	..	..	..	10 049 508	10 626 690	10 187 608	10 115 642
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	..	..	498 608	1 247 420	2 539 389	2 767 798	2 507 179	2 064 462
1100 Of individuals	..	..	..	..	383 744	954 698	1 838 563	2 067 806	1 928 107	1 734 714
1110 On income and profits	..	..	..	..	383 744	954 698	1 838 563	2 067 806	1 928 107	1 734 714
1120 On capital gains	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	..	..	..	..	106 259	292 722	700 826	699 992	579 072	329 748
Corporate income tax	..	..	..	..	106 259	292 722	510 781	487 524	385 543	323 370
Research and development fund levy	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Credit institutions' special tax	..	..	..	..	0	0	10 890	11 849	12 255	21 618
Separate tax for companies	..	..	..	..	0	0	178 598	200 493	156 859	-32 390
Medicine tax	..	..	..	..	0	0	558	127	245	163
Energy corporations' special tax	..	..	..	..	0	0	0	0	24 170	16 987
1210 On profits	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1220 On capital gains	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	..	..	8 605	0	0	0	0	0
Interest withholding	..	..	..	..	8 605	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	..	..	848 021	1 506 755	3 292 206	3 449 129	3 198 477	3 181 508
2100 Employees	..	..	..	..	135 292	275 323	862 082	891 868	850 428	970 785
Pensions	..	..	..	..	69 957	150 585	283 938	347 893	330 631	405 072
Health	..	..	..	..	46 867	81 874	486 950	445 990	423 659	457 894
Unemployment	..	..	..	..	18 468	42 864	91 194	97 985	96 138	107 819
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	683 564	1 213 190	2 378 224	2 496 038	2 273 909	2 043 340
Pensions	..	..	..	..	351 896	734 456	1 534 352	1 834 744	1 773 357	1 800 035
Health	..	..	..	..	280 582	385 019	643 126	448 024	336 704	169 600
Unemployment	..	..	..	..	51 086	93 715	200 746	213 270	163 847	73 705
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	27 466	873	2 534	4 277	17 310	166 902
Pensions: of which	..	..	..	..	9 211	0	0	0	0	130 627
Self-employed	..	..	..	..	0	..	..	..	..	130 627
Unemployed	..	..	..	..	9 211	..	..	..	..	0
Retired	..	..	..	..	0	..	..	..	..	0
Other	..	..	..	..	0	..	..	..	..	0
Health: of which	..	..	..	..	18 255	873	2 534	4 277	17 310	36 275
Self-employed	..	..	..	..	1 837	873	2 534	4 277	17 310	36 275
Unemployed	..	..	..	..	6 018	0	0	0	0	0
Retired	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Other	..	..	..	..	10 400	0	0	0	0	0
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	1 699	17 368	49 366	56 946	56 830	481
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	..	..	6 549	183 430	155 223	148 134	146 973	154 404
Rehabilitation contribution	..	..	..	..	310	2 184	13 559	14 778	14 951	56 004
Training levy	..	..	..	..	2 437	13 186	36 612	42 760	43 516	47 083
Wage guarantee contribution	..	..	..	..	2 727	0	0	0	0	0
Communal tax on enterprises	..	..	..	..	1 075	1 192	1 261	1 325	1 291	1 170
Health contribution	..	..	..	..	0	166 869	93 581	84 730	78 997	40 715
Medicine tax	..	..	..	..	0	0	10 209	4 540	8 219	9 431
Tax on home-workers	..	..	..	..	0	0	0	0	0	1
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	..	..	28 994	89 024	202 711	230 861	215 068	312 153
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	..	..	6 068	30 810	72 071	81 645	87 328	92 620
Land tax	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Building tax	..	..	..	..	4 145	22 262	54 556	61 916	66 683	71 025
Development land tax	..	..	..	..	813	3 099	6 900	8 328	9 114	9 956
Communal tax on recreational houses	..	..	..	..	363	893	1 412	1 491	1 450	1 515
Communal tax on households	..	..	..	..	747	4 557	9 069	9 739	10 077	10 124
Luxury tax	..	..	..	..	0	0	134	171	3	0
4110 Households	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4120 Others	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	..	..	0	0	0	0	0	135 652
Surtax payable by financial institutions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	135 652
4210 Individual	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..

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

Million HUF

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	..	..	2 728	5 460	13 175	11 276	9 259	6 264
4310 Estate and inheritance taxes	..	..	..	..	2 092	4 020	10 775	8 937	5 871	4 242
Inheritance tax-local	..	..	..	..	1 046	2 010	4 658	3 875	2 561	1 858
Inheritance tax-central	..	..	..	..	1 046	2 010	6 117	5 062	3 310	2 385
4320 Gift taxes	..	..	..	..	636	1 440	2 400	2 338	3 387	2 021
Gift tax-local	..	..	..	..	318	720	1 038	1 014	1 478	885
Gift tax-central	..	..	..	..	318	720	1 363	1 325	1 910	1 136
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	..	..	20 198	52 754	117 465	137 940	118 482	77 618
Property transfer tax-local	..	..	..	..	10 099	26 349	50 783	59 811	51 689	33 990
Property transfer tax-central	..	..	..	..	10 099	26 405	66 682	78 129	66 792	43 628
4500 Non-recurrent taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	..	..	<b>966 876</b>	<b>2 081 107</b>	<b>3 803 630</b>	<b>3 963 094</b>	<b>4 061 730</b>	<b>4 330 889</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	..	..	958 740	2 052 380	3 722 487	3 874 486	3 954 201	4 219 333
5110 General taxes	..	..	..	..	462 426	1 340 572	2 622 027	2 725 438	2 857 504	2 972 987
5111 Value added taxes	..	..	..	..	423 954	1 153 750	2 013 271	2 068 438	2 192 234	2 325 609
5112 Sales tax	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5113 Other	..	..	..	..	38 472	186 823	608 756	657 000	665 270	647 378
Local tax on company sales	..	..	..	..	38 472	186 823	427 134	465 075	472 155	443 093
Simplified business tax	..	..	..	..	0	0	152 812	166 537	169 704	181 880
Research and development contribution	..	..	..	..	0	0	28 810	25 388	23 411	22 405
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	..	..	496 314	711 808	1 100 461	1 149 048	1 096 698	1 246 346
5121 Excises	..	..	..	..	237 979	533 502	969 730	1 003 342	971 431	948 234
Road fund petrol tax	..	..	..	..	25 620	0	0	0	0	0
Alcohol production duty	..	..	..	..	1 490	3 848	5 621	5 785	8 272	3 021
Water fund tax	..	..	..	..	3 214	6 017	13 171	14 336	14 708	14 444
Forestry fund tax	..	..	..	..	2 060	2 858	3 353	2 915	108	284
Environment petrol tax	..	..	..	..	4 655	14 837	19 447	23 185	27 704	18 548
Budget excises (central budget)	..	..	..	..	200 940	505 942	916 869	941 510	906 910	894 858
Coffee	..	..	..	..	2 900	3 200	0	0	0	0
Alcohol	..	..	..	..	29 000	53 500	88 600	86 900	83 280	84 752
Tobacco	..	..	..	..	43 700	107 000	252 400	275 200	307 191	256 851
Petrol	..	..	..	..	73 400	156 000	218 200	215 900	215 357	221 094
Diesel	..	..	..	..	45 800	157 000	256 600	274 600	276 748	299 503
Other oil	..	..	..	..	600	6 000	2 200	2 100	2 556	2 619
Other budget excises	..	..	..	..	6 600	30 343	93 442	86 775	33 552	30 039
Energy tax	..	..	..	..	0	0	11 269	15 610	13 729	17 080
5122 Profits of fiscal monopolies	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	..	..	..	..	249 431	137 730	9 193	9 211	7 995	8 442
Customs duties	..	..	..	..	249 431	137 730	9 193	9 211	7 995	8 442
5124 Taxes on exports	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	..	..	..	..	8 904	40 576	105 879	117 760	109 627	289 020
Gambling tax	..	..	..	..	5 301	27 935	71 804	73 109	65 050	62 718
Tourism tax	..	..	..	..	1 492	4 379	0	0	0	0
Communal tourism tax	..	..	..	..	768	2 943	4 935	5 468	5 481	5 798
Cultural contribution	..	..	..	..	802	4 387	8 432	8 676	7 433	1 096
Pork slaughterhouse tax	..	..	..	..	0	32	0	0	0	0
Breeding contribution	..	..	..	..	541	899	919	185	0	0
Medicine tax	..	..	..	..	0	0	19 789	30 322	31 663	28 104
Surtax payable by financial institutions	..	..	..	..	0	0	0	0	0	39 611
Specific sectors' surtax	..	..	..	..	0	0	0	0	0	151 693
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Previous differential producer's turnover tax	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5128 Other taxes	..	..	..	..	0	0	15 659	18 736	7 645	650
Sugar duty	..	..	..	..	..	..	15 659	18 736	7 645	650
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	..	..	8 136	28 727	81 143	88 607	107 529	111 555
5210 Recurrent taxes	..	..	..	..	7 182	25 454	74 268	80 712	100 861	106 907
Tax on domestically registered vehicles-local	..	..	..	..	2 472	12 622	62 432	65 713	63 754	71 112
Tax on domestically registered vehicles-extra budget	..	..	..	..	2 472	0	0	0	0	0
Tax on domestically registered vehicles-central	..	..	..	..	0	8 250	0	0	0	79
Tax on foreign registered vehicles extra budget fund	..	..	..	..	1 315	0	0	0	0	0
Tax on foreign registered vehicles-central	..	..	..	..	0	3 078	1 655	1 652	1 630	1 397
Company car tax	..	..	..	..	0	0	0	0	23 060	25 872

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

Million HUF

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5211 Paid by households: motor vehicles	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5212 Paid by others: motor vehicles	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5213 Paid in respect of other goods	..	..	..	..	923	1 504	10 181	13 347	12 417	8 447
Environmental protection fee	..	..	..	..	1	5	13	32	20	27
Fishing development contribution	..	..	..	..	8	40	104	0	0	0
Environmental protection charge	..	..	..	..	0	0	8 785	11 412	11 787	7 653
Air pollution levy	..	..	..	..	315	751	610	455	38	53
Water pollution levy	..	..	..	..	306	225	186	748	1	0
Toxic waste levy	..	..	..	..	23	65	42	24	18	130
Noise abatement levy	..	..	..	..	12	13	8	9	12	19
Unidentified environmental protection levies paid to local governments	..	..	..	..	258	404	433	667	541	566
5220 Non-recurrent taxes	..	..	..	..	954	3 273	6 875	7 895	6 667	4 648
Land protection levy	..	..	..	..	574	1 640	3 777	5 079	4 408	2 488
Vehicle weight fee	..	..	..	..	380	805	1 288	1 324	676	820
Game protection contribution	..	..	..	..	0	178	176	0	0	1
Casino license fee	..	..	..	..	0	650	1 635	1 492	1 583	1 341
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	..	..	<b>30 506</b>	<b>32 857</b>	<b>56 348</b>	<b>67 675</b>	<b>58 181</b>	<b>72 227</b>
Unallocable tax penalties	..	..	..	..	30 506	23 546	33 321	44 806	35 354	49 099
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Nuclear contribution	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Medicine tax	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Custom duties collected for the EU	..	..	..	..	..	..	27 981	26 689	25 657	25 004
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	..	..	..	..	<b>2 379 553</b>	<b>5 140 592</b>	<b>10 020 734</b>	<b>10 689 304</b>	<b>10 209 328</b>	<b>10 061 540</b>
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	..	..	..	..	..	..	<b>10 077 488</b>	<b>10 653 379</b>	<b>10 213 265</b>	<b>10 140 646</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	..	..	81 952	122 366	119 236	58 278
Social security contributions	..	..	..	..	..	..	36 832	74 910	78 022	19 343
Duty for state procedures	..	..	..	..	..	..	45 084	47 418	41 176	38 884
Other taxes	..	..	..	..	..	..	36	38	38	51
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	..	..	-49 439	-62 729	-52 322	-65 734
Water fund tax	..	..	..	..	..	..	-13 171	-14 336	-14 708	-14 444
Tax on foreign registered vehicles	..	..	..	..	..	..	-1 655	-1 652	-1 630	-1 397
Environmental protection fee	..	..	..	..	..	..	-446	-699	-561	-592
Air pollution levy	..	..	..	..	..	..	-610	-455	-38	-52
Water pollution levy	..	..	..	..	..	..	-186	-748	-1	0
Toxic waste levy	..	..	..	..	..	..	-42	-24	-18	-130
Noise abatement levy	..	..	..	..	..	..	-8	-9	-12	-19
Vehicle weight fee	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Unallocable tax penalties	..	..	..	..	..	..	-33 320	-44 806	-35 354	-49 099
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	..	..	1 762	1 792	1 626	1 585
Miscellaneous differences	..	..	..	..	..	..	-2 685	-4 104	307	-44
Inheritance tax	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Gift tax	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Property transfer tax	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Rounding	..	..	..	..	..	..	6	3	-2	0
Taxes on income and profits	..	..	..	..	..	..	-2 087	0	0	0
Corporate income tax	..	..	..	..	..	..	0	-5 000	0	0
Customs duties	..	..	..	..	..	..	-603	893	-56	-44
Vehicle weight fee	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Environment petrol tax	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Social security contributions	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Credit institutions' special tax	..	..	..	..	..	..	0	0	364	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	..	..	10 109 079	10 710 704	10 282 112	10 134 731
Imputed social contributions	..	..	..	..	..	..	21 113	23 150	23 835	24 841
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	..	..	10 130 192	10 733 854	10 305 947	10 159 572

## Note:

Year ending 31st December.

From 2002, data are on accrual basis.

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

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

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

Source: Ministry of Finance, Economic Department.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721746>

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

Million ISK

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	<b>60</b>	<b>638</b>	<b>34 375</b>	<b>114 932</b>	<b>141 591</b>	<b>254 556</b>	<b>531 760</b>	<b>543 584</b>	<b>507 481</b>	<b>540 276</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>13</b>	<b>146</b>	<b>7 796</b>	<b>34 106</b>	<b>48 326</b>	<b>101 473</b>	<b>241 378</b>	<b>263 455</b>	<b>239 890</b>	<b>239 664</b>
1100 Of individuals	12	129	6 715	30 908	44 084	88 492	180 070	195 636	192 275	197 318
1110 On income and profits	..	..	..	..	..	88 492	180 070	195 636	192 275	197 318
1120 On capital gains	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
1200 Corporate	1	17	1 081	3 198	4 242	8 356	32 555	28 476	26 499	14 609
1210 On profits	..	..	..	..	..	8 356	32 555	28 476	26 499	14 609
1220 On capital gains	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	4 625	28 754	39 343	21 116	27 737
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>5</b>	<b>17</b>	<b>841</b>	<b>3 607</b>	<b>11 452</b>	<b>19 680</b>	<b>39 594</b>	<b>41 644</b>	<b>45 912</b>	<b>63 599</b>
2100 Employees	0	0	56	315	460	..	..	..	..	..
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	5	17	785	3 292	10 992	..	..	..	..	..
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	19 680	39 594	41 644	45 912	63 599
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	19 680	39 594	41 644	45 912	63 599
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>1</b>	<b>27</b>	<b>1 233</b>	<b>4 071</b>	<b>0</b>	<b>184</b>	<b>1 519</b>	<b>2 243</b>	<b>2 470</b>	<b>2 827</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>2</b>	<b>33</b>	<b>2 513</b>	<b>9 689</b>	<b>12 872</b>	<b>19 983</b>	<b>32 523</b>	<b>33 206</b>	<b>32 806</b>	<b>38 068</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	1	18	1 068	4 131	5 721	10 107	20 567	25 879	27 647	28 542
4110 Households	0	7	392	1 862	2 837	..	..	..	..	..
4120 Others	1	11	676	2 269	2 884	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	5	588	2 402	3 191	5 173	-8	-18	12	3 849
4210 Individual	0	3	359	1 476	1 647	..	..	..	..	..
4220 Corporate	0	2	229	926	1 544	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	67	235	389	765	1 663	1 167	1 643	2 613
4310 Estate and inheritance taxes	0	0	67	235	389	765	1 663	1 167	1 643	2 613
4320 Gift taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4400 Taxes on financial and capital transactions	1	9	790	2 921	3 571	3 143	9 484	5 646	2 934	2 656
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	113	460	465	311	146
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	113	460	465	311	146
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	681	356	66	260	263
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>37</b>	<b>402</b>	<b>20 990</b>	<b>58 943</b>	<b>68 941</b>	<b>112 245</b>	<b>214 988</b>	<b>200 882</b>	<b>180 199</b>	<b>190 131</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	37	397	20 460	56 564	64 725	100 669	191 957	184 053	168 932	178 995
5110 General taxes	10	182	11 360	37 084	44 943	72 667	137 593	134 391	120 241	122 393
5111 Value added taxes	0	0	0	32 698	42 358	72 667	137 593	134 391	120 241	122 393
5112 Sales tax	10	182	11 360	4 386	0	0	0	0	0	0
5113 Other	0	0	0	0	2 585	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	27	214	9 100	19 480	19 782	28 002	54 364	49 662	48 692	56 603
5121 Excises	1	19	2 061	2 346	12 589	23 585	45 891	40 364	39 935	46 711
5122 Profits of fiscal monopolies	5	48	1 943	5 986	5 221	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	20	130	4 415	9 181	1 737	2 702	5 446	5 858	5 303	5 950
5124 Taxes on exports	1	1	13	0	0	1	0	6	5	2
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	1	12	462	1 404	186	1 715	3 026	3 435	3 448	3 940
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	4	206	563	49	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	1	5	530	2 379	4 216	11 576	23 032	16 829	11 267	11 135
5210 Recurrent taxes	1	5	530	2 379	4 216	..	..	..	..	..
5211 Paid by households: motor vehicles	0	0	72	970	1 765	..	..	..	..	..
5212 Paid by others: motor vehicles	0	4	427	1 331	2 333	..	..	..	..	..
5213 Paid in respect of other goods	0	1	31	78	118	..	..	..	..	..
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>2</b>	<b>14</b>	<b>1 002</b>	<b>4 516</b>	<b>0</b>	<b>991</b>	<b>1 758</b>	<b>2 153</b>	<b>6 203</b>	<b>5 988</b>
6100 Paid solely by business	2	14	1 002	4 145	..	418	628	846	1 049	763
6200 Other	0	0	0	371	..	573	1 130	1 307	5 154	5 225

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

Million ISK

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Non wastable tax credits</b>										
Non-wastable tax credits against 1110	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Transfer component	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Non-wastable tax credits against 1210	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Transfer component	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>60</b>	<b>638</b>	<b>34 375</b>	<b>114 932</b>	<b>141 591</b>	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	..	..	..	..	..	<b>254 556</b>	<b>531 760</b>	<b>543 584</b>	<b>507 481</b>	<b>540 276</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	..	-765	-1 663	-1 167	-1 643	-2 613
Estate and inheritance taxes (4310)	..	..	..	..	..	-765	-1 663	-1 167	-1 643	-2 613
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Miscellaneous differences	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	..	253 791	530 097	542 417	505 837	537 662
Imputed social contributions	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	..	253 791	530 097	542 417	505 837	537 662

Note:

Year ending 31st December.

From 1998 data are on accrual basis.

Source: Ministry of Finance, Economic Department.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721765>

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	<b>317</b>	<b>1 519</b>	<b>8 586</b>	<b>12 157</b>	<b>17 254</b>	<b>32 791</b>	<b>58 740</b>	<b>52 289</b>	<b>44 504</b>	<b>43 109</b>
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>32 581</b>	<b>58 499</b>	<b>52 065</b>	<b>44 307</b>	<b>42 903</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>82</b>	<b>456</b>	<b>2 963</b>	<b>4 484</b>	<b>6 750</b>	<b>13 856</b>	<b>23 053</b>	<b>19 643</b>	<b>16 235</b>	<b>15 604</b>
1100 Of individuals	53	382	2 686	3 881	5 291	9 971	16 660	14 572	12 346	11 660
1110 On income and profits	53	382	2 673	3 845	5 235	9 197	13 563	13 148	11 801	11 315
Income tax	66	422	2 673	3 845	5 235	9 197	13 563	13 148	11 801	11 315
Surtax	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Income tax paid by corporations	-17	-39	0	0	0	0	0	0	0	0
1120 On capital gains	0	0	13	36	56	774	3 097	1 424	545	345
1200 Corporate	29	73	276	603	1 458	3 885	6 393	5 071	3 889	3 944
1210 On profits	29	73	276	603	1 458	3 885	6 393	5 071	3 889	3 944
Corporation profits tax	12	34	0	0	0	0	0	0	0	0
Corporation tax	0	0	276	603	1 458	3 885	6 393	5 071	3 889	3 944
Income tax paid by corporation	17	39	0	0	0	0	0	0	0	0
Agricultural produce duty	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>21</b>	<b>209</b>	<b>1 267</b>	<b>1 804</b>	<b>2 487</b>	<b>4 426</b>	<b>9 053</b>	<b>9 259</b>	<b>8 923</b>	<b>8 661</b>
2100 Employees	10	83	450	631	826	1 367	2 743	2 851	3 170	3 181
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	1 367	2 743	2 851	3 170	3 181
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2200 Employers	10	125	809	1 092	1 528	2 814	5 785	5 896	5 297	4 987
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	..	2 814	5 785	5 896	5 297	4 987
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	0	1	7	81	133	245	525	512	456	493
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	245	525	512	456	493
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>201</b>	<b>159</b>	<b>209</b>	<b>167</b>	<b>411</b>	<b>414</b>	<b>373</b>	<b>309</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>48</b>	<b>147</b>	<b>342</b>	<b>569</b>	<b>778</b>	<b>1 815</b>	<b>4 796</b>	<b>3 351</b>	<b>2 610</b>	<b>2 400</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	39	110	226	312	423	589	1 267	1 353	1 404	1 359
4110 Households	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4120 Others	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	5	0	0	0	0	0	0	0	0
4210 Individual	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	6	17	26	48	76	223	391	343	256	237
4310 Estate and inheritance taxes	6	17	25	45	73	208	320	296	205	190
Estate duty	5	15	..	..	..	..	..	..	..	..
Legacy duty	1	1	..	..	..	..	..	..	..	..
Succession duty	0	1	..	..	..	..	..	..	..	..
4320 Gift taxes	0	0	1	3	3	15	71	47	51	47
4400 Taxes on financial and capital transactions	3	15	90	209	279	1 002	3 138	1 655	950	805
Stamp duty	3	15	90	209	279	1 002	3 138	1 655	950	805
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>167</b>	<b>706</b>	<b>3 814</b>	<b>5 141</b>	<b>7 031</b>	<b>12 317</b>	<b>21 186</b>	<b>19 398</b>	<b>16 166</b>	<b>15 929</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	155	674	3 656	4 940	6 686	11 812	20 212	18 322	15 090	14 891
5110 General taxes	18	223	1 768	2 500	3 666	7 252	14 156	12 718	10 207	9 860
5111 Value added taxes	0	223	1 768	2 500	3 666	7 252	14 156	12 718	10 207	9 860
Value added tax	..	223	1 768	2 500	3 666	7 252	14 156	12 718	10 207	9 860
5112 Sales tax	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Turnover tax	18	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Wholesale tax	0	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5113 Other	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	137	451	1 888	2 440	3 021	4 561	6 056	5 604	4 883	5 030



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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5121 Excises	124	395	1 632	2 084	2 608	4 403	5 930	5 484	4 763	4 434
Beer	19	84	310	356	410	467	453	415	397	320
Oils	31	115	537	745	919	1 501	2 204	2 170	2 192	2 075
Spirits	16	62	148	153	160	247	368	351	264	243
Table waters	0	3	17	23	0	0	0	0	0	0
Tobacco	50	104	377	419	668	1 045	1 190	1 169	1 234	1 138
Wine, cider, perry	1	5	36	46	79	157	298	292	300	263
Motor vehicle (incl. tyres)	7	21	194	331	367	984	1 409	1 082	373	395
Others	1	1	13	11	4	3	7	4	3	0
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	10	23	128	147	260	1	2	1	0	0
5124 Taxes on exports	0	22	0	0	0	0	0	0	0	0
UE agriculture levies	..	22	..	..	..	..	..	..	..	..
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	3	10	82	171	134	146	124	119	120	143
Duty on betting	2	8	21	37	49	59	36	37	31	31
Sweepstakes duty	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0
Bank levy	0	0	32	46	30	0	0	0	0	0
Other	0	0	29	88	55	87	88	82	89	112
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	1	46	37	19	11	1	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	11	33	157	201	344	505	974	1 076	1 076	1 038
5210 Recurrent taxes	11	33	157	201	344	505	974	1 076	1 076	1 038
5211 Paid by households: motor vehicles	6	18	78	100	173	266	521	577	576	557
5212 Paid by others: motor vehicles	5	15	64	82	142	218	426	472	471	456
5213 Paid in respect of other goods	0	0	15	20	29	21	27	27	29	25
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Custom duties collected for the EU	..	..	..	..	..	210	241	224	197	206
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>317</b>	<b>1 519</b>	<b>8 586</b>	<b>12 157</b>	<b>17 254</b>	<b>32 843</b>	<b>58 921</b>	<b>52 770</b>	<b>44 831</b>	<b>43 142</b>
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>32 791</b>	<b>58 740</b>	<b>52 289</b>	<b>44 504</b>	<b>43 109</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Miscellaneous differences	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	..	32 791	58 740	52 289	44 504	43 109
Imputed social contributions	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	..	32 791	58 740	52 289	44 504	43 109

## Note:

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

From 1998, data are on accrual basis.

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


Heading 2100: Includes contributions by self-employed and certain voluntary contributions.

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

Heading 5111: Includes arrears of the wholesale and turnover taxes.

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

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721784>

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

Million ILS

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	..	..	..	..	<b>106 083</b>	<b>187 209</b>	<b>248 926</b>	<b>244 766</b>	<b>240 423</b>	<b>263 638</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	..	..	<b>37 111</b>	<b>74 214</b>	<b>90 914</b>	<b>80 752</b>	<b>71 877</b>	<b>77 347</b>
1100 Of individuals	..	..	..	..	28 029	54 340	55 712	53 418	48 494	50 933
1110 On income and profits	..	..	..	..	28 029	53 285	54 491	52 497	47 886	50 269
On wages – deduction at source	..	..	..	..	21 526	44 941	44 898	43 452	40 267	42 966
On self employment income – deduction at source	..	..	..	..	1 924	2 580	3 571	3 281	2 494	3 046
On self employment income – other	..	..	..	..	4 579	5 764	6 022	5 764	5 125	4 257
1120 On capital gains	..	..	..	..	0	1 055	1 221	921	608	664
1200 Corporate	..	..	..	..	9 082	19 874	31 044	25 159	21 076	23 618
1210 On profits	..	..	..	..	9 082	17 982	28 416	23 369	20 462	22 796
deduction at source	..	..	..	..	1 947	2 669	3 383	2 958	2 503	2 778
In lieu of VAT on the profits of Financial Institutions	..	..	..	..	751	1 181	1 017	819	686	768
other	..	..	..	..	6 384	14 131	24 016	19 592	17 273	19 250
1220 On capital gains	..	..	..	..	0	1 892	2 628	1 790	614	822
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	..	..	0	0	4 158	2 176	2 307	2 796
Tax deducted at the source on the capital market	..	..	..	..	..	..	4 158	2 176	2 307	2 796
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	..	..	<b>14 958</b>	<b>27 565</b>	<b>37 909</b>	<b>40 445</b>	<b>41 227</b>	<b>45 343</b>
2100 Employees	..	..	..	..	8 905	17 895	25 729	27 705	28 236	31 011
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	8 905	17 895	25 729	27 705	28 236	31 011
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2200 Employers	..	..	..	..	4 672	8 182	9 960	10 190	10 278	11 427
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	4 672	8 182	9 960	10 190	10 278	11 427
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	1 381	1 488	2 220	2 550	2 712	2 905
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	1 381	1 488	2 220	2 550	2 712	2 905
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	..	..	<b>5 007</b>	<b>6 847</b>	<b>10 040</b>	<b>9 400</b>	<b>9 780</b>	<b>10 180</b>
Employers tax on the the non-profit sector other than govt	..	..	..	..	914	1 250	1 500	400	300	350
In lieu of VAT on the wage-bill in the non-profit sector	..	..	..	..	3 257	4 262	6 580	6 850	7 130	7 330
In lieu VAT on the wage-bill in Financial Institutions	..	..	..	..	836	1 335	1 960	2 150	2 350	2 500
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	..	..	<b>9 929</b>	<b>16 190</b>	<b>22 540</b>	<b>23 030</b>	<b>23 341</b>	<b>25 426</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	..	..	6 593	11 803	16 761	17 504	18 626	18 901
Land tax	..	..	..	..	786	442	52	53	45	48
4110 Households	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
4120 Others	..	..	..	..	5 807	11 361	16 709	17 451	18 581	18 853
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
4210 Individual	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
4310 Estate and inheritance taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4320 Gift taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	..	..	2 049	3 183	3 569	3 180	2 957	4 071
Transaction tax on the buyer of real estate	..	..	..	..	1 549	1 975	3 098	3 053	2 894	4 024
Transaction tax on the seller of real estate	..	..	..	..	0	206	404	109	43	27
Stamp tax	..	..	..	..	500	1 003	67	17	20	20
4500 Non-recurrent taxes	..	..	..	..	1 287	1 204	2 210	2 347	1 757	2 454
4510 On net wealth	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	1 287	1 204	2 210	2 347	1 757	2 454
Capital gains tax on real estate	..	..	..	..	1 287	1 204	2 210	2 347	1 757	2 454
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	..	..	<b>39 078</b>	<b>62 393</b>	<b>87 523</b>	<b>91 138</b>	<b>94 198</b>	<b>105 342</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	..	..	36 637	57 888	81 066	84 614	87 777	97 962
5110 General taxes	..	..	..	..	31 975	49 877	67 528	69 660	71 897	79 816
5111 Value added taxes	..	..	..	..	24 900	39 805	53 941	56 710	59 166	65 378
5112 Sales tax	..	..	..	..	7 075	10 072	13 587	12 950	12 731	14 438
On domestic production	..	..	..	..	705	662	287	233	229	291
On imports	..	..	..	..	6 370	9 410	13 300	12 717	12 502	14 147
5113 Other	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	..	..	4 662	8 012	13 538	14 954	15 880	18 146
5121 Excises	..	..	..	..	3 696	6 595	11 323	12 580	13 478	15 457
On domestically refined fuel	..	..	..	..	3 110	5 666	10 590	11 852	12 714	14 637
On domestically processed tobacco products	..	..	..	..	586	929	733	728	764	820
5122 Profits of fiscal monopolies	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0

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

Million ILS

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5123 Customs and import duties	..	..	..	..	966	1 417	2 215	2 374	2 402	2 689
5124 Taxes on exports	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	..	..	2 441	4 504	6 457	6 524	6 421	7 379
5210 Recurrent taxes	..	..	..	..	2 441	4 504	6 457	6 524	6 421	7 379
5211 Paid by households: motor vehicles	..	..	..	..	699	1 436	1 895	1 936	2 047	2 274
5212 Paid by others: motor vehicles	..	..	..	..	233	479	632	645	682	758
5213 Paid in respect of other goods	..	..	..	..	1 509	2 590	3 930	3 943	3 692	4 347
Licences collected by the Ministry of Transportation	..	..	..	..	95	257	534	456	357	350
Licences collected by the Ministry of Communication	..	..	..	..	71	151	332	281	282	274
Licences collected by other ministries	..	..	..	..	936	1 600	2 211	2 318	2 117	2 772
Business and professional licences paid locally	..	..	..	..	371	531	767	800	848	860
Other local authority fees	..	..	..	..	35	51	86	88	88	92
5220 Non-recurrent taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	..	..	..	..	<b>106 083</b>	<b>187 209</b>	<b>248 926</b>	<b>244 766</b>	<b>240 423</b>	<b>263 638</b>
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	..	..	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	852	719	582	495	473	480
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Miscellaneous differences	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	106 935	187 928	249 508	245 261	240 896	264 118
Imputed social contributions	..	..	..	..	4 512	7 029	8 803	9 124	9 416	10 097
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	111 448	194 958	258 311	254 385	250 312	274 215

Note:

Year ending 31st December.

Data are on a cash basis.

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

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721803>

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Recettes fiscales totales</b>	<b>5 505</b>	<b>18 765</b>	<b>144 521</b>	<b>265 116</b>	<b>380 032</b>	<b>503 096</b>	<b>670 966</b>	<b>678 011</b>	<b>653 986</b>	<b>666 636</b>
<b>Recettes fiscales totales excluant les droits de douane</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>501 560</b>	<b>668 705</b>	<b>675 811</b>	<b>651 978</b>	<b>664 411</b>
<b>1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital</b>	<b>982</b>	<b>4 031</b>	<b>53 230</b>	<b>96 707</b>	<b>134 116</b>	<b>166 912</b>	<b>226 498</b>	<b>232 931</b>	<b>215 915</b>	<b>219 337</b>
1100 Des personnes physiques	603	2 847	38 621	69 654	98 840	124 918	171 938	181 778	177 357	181 734
1110 Sur le revenu et les bénéfiques	603	2 823	37 988	68 786	97 869	124 233	171 924	181 767	177 349	181 727
Impôt sur le revenu des personnes physiques	0	2 054	32 289	57 318	84 274	121 211	166 859	175 985	171 645	178 432
Impôt sur revenu local (40%)	0	55	2 183	4 492	3 105	67	6	10	9	5
Impôt revenu richesse mobilière (60%)	319	214	35	15	2	0	0	1	0	0
Impôt complémentaire progressif	94	160	12	5	2	0	0	0	0	0
Centime additionnel de 10%	1	0	0	0	480	0	0	0	0	0
Retenue d'acompte sur bénéf. sociétés (40%)	23	22	186	496	0	110	217	275	171	157
Centime additionnel et loi 1177 (60%)	39	1	0	1	0	0	0	0	0	0
5% sur impôts directs centime additionnel (60%)	0	21	36	72	73	0	0	0	0	0
Majoration additionnelle du Trésor (60%)	23	0	4	1	0	0	0	0	0	0
Recettes du décret-loi 1132 (60%)	0	60	0	0	0	0	0	0	0	0
Impôt de famille	65	39	0	0	0	0	0	0	0	0
Impôt sur valeur locative	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impôt de patente	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ICAP (provincial et communal) (40%)	37	18	0	0	0	22	0	0	0	0
Impôt sur le revenu des dépôts (40%)	0	154	2 920	6 223	7 146	2 823	4 308	4 920	4 822	2 452
Remises fiscales impôts directs (60%)	0	0	21	41	2 076	0	0	0	0	0
Autres	0	25	302	123	712	0	534	576	702	681
1120 Sur les gains en capital	0	24	633	867	971	685	14	11	8	7
Impôt sur les plus-value des terrains	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impôt sur les plus-value sur immeubles (60%)	..	24	633	867	971	685	14	11	8	7
1200 Des sociétés	379	1 184	13 368	26 605	32 986	34 699	58 943	58 217	47 022	43 939
1210 Sur les bénéfiques	379	1 149	12 946	26 027	32 339	34 242	58 934	58 209	47 016	43 935
Impôt sur personnes morales	0	334	4 742	9 042	13 652	28 877	51 193	48 557	38 803	38 659
ICAP (provincial et communal) (60%)	37	18	0	0	0	32	0	0	0	0
Richesse mobilière (40%)	213	143	23	10	1	0	0	1	0	0
Impôt sur sociétés et obligations	88	65	7	2	1	0	0	0	0	0
Centimes additionnels et loi 1177 (40%)	26	1	0	0	0	0	0	0	0	0
5% sur centime additionnel impôts directs (40%)	0	14	24	48	49	0	0	0	0	0
Recettes décret-loi 1132 (40%)	0	40	0	0	0	0	0	0	0	0
Majoration additionnelle du Trésor (40%)	15	41	3	0	0	0	0	0	0	0
Retenue d'acompte bénéfiques sociétés (60%)	0	33	279	745	719	166	325	413	257	236
Impôt revenus des dépôts (60%)	0	359	4 380	9 334	10 718	4 235	6 464	7 381	7 231	3 676
Impôt local sur revenu (60%)	0	83	3 274	6 738	4 657	100	9	16	13	8
Remises fiscales impôts directs (40%)	0	0	14	27	1 384	0	0	0	0	0
Autres	0	17	201	82	1 159	832	943	1 841	712	1 356
1220 Sur les gains en capital	0	36	422	578	647	457	9	8	6	4
Impôt plus-value sur immeubles (40%)	..	36	422	578	647	457	9	8	6	4
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	0	0	1 241	448	2 289	7 295	-4 383	-7 064	-8 464	-6 336
Remboursements impôts directs	..	..	-633	-1 768	-3 127	-5 175	-9 433	-10 910	-11 164	-9 794
Autres	..	..	1 874	2 216	5 416	12 470	5 050	3 846	2 700	3 458
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>	<b>1 881</b>	<b>8 607</b>	<b>50 156</b>	<b>87 256</b>	<b>119 612</b>	<b>143 629</b>	<b>200 772</b>	<b>211 431</b>	<b>207 876</b>	<b>208 767</b>
2100 A la charge des salariés	..	1 692	9 772	16 753	23 036	27 333	35 715	38 454	37 712	37 233
2110 Sur la base du salaire	..	..	..	..	..	27 333	35 715	38 454	37 712	37 233
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2200 A la charge des employeurs	..	6 915	35 788	62 540	79 716	99 904	137 924	144 298	142 035	142 998
2210 Sur la base du salaire	..	..	..	..	..	99 904	137 924	144 298	142 035	142 998
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	..	0	4 595	7 962	16 860	16 392	27 133	28 679	28 129	28 536
2310 Sur la base du salaire	..	..	..	..	..	16 392	27 133	28 679	28 129	28 536
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	1 881	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 Sur la base du salaire	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Sur salaires ou main d'œuvre</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>815</b>	<b>890</b>	<b>1 136</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Cotisations GESCAL	..	..	815	890	1 136	..	..	..	..	..
<b>4000 Impôts sur le patrimoine</b>	<b>397</b>	<b>617</b>	<b>3 635</b>	<b>5 983</b>	<b>21 461</b>	<b>23 360</b>	<b>32 646</b>	<b>29 003</b>	<b>35 480</b>	<b>31 842</b>

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	96	34	0	1	7 449	9 354	12 778	9 685	9 462	9 657
Impôt sur revenu propriétaires de terres	2	0	..	0	0	0	0	0	0	0
Impôt sur revenu bâtiments	12	4	..	1	0	0	0	0	0	0
Impôt sur revenu bâtiments de luxe	1	0	..	0	0	0	0	0	0	0
Surtaxe terrains (province)	16	5	..	0	0	0	0	0	0	0
Surtaxe terrains (commune)	18	1	..	0	0	0	0	0	0	0
Surtaxe bâtiments (province)	26	19	..	0	0	0	0	0	0	0
Surtaxe bâtiments (commune)	21	5	..	0	0	0	0	0	0	0
Impôt communal immeubles	0	0	..	0	7 449	9 354	12 778	9 685	9 462	9 657
4110 Ménages	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4120 Autres agents	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	0	0	0	0	4 494	14	1	1	6 575	2 118
4210 Personnes physiques	..	..	..	..	805	5	0	0	0	0
4220 Sociétés	..	..	..	..	3 689	9	1	1	6 575	2 118
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	47	39	332	376	587	1 005	149	387	387	482
Impôt sur successions, donations	33	27	289	376	587	1 005	149	387	387	482
Valeur nette globale successions	11	12	42	0	0	0	0	0	0	0
Centimes additionnels et majoration	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4310 Impôts sur mut. par décès et successions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4320 Impôts sur les donations	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	255	544	3 303	5 606	8 930	12 320	18 256	17 385	17 158	17 152
Droit d'enregistrement	120	284	1 297	2 421	3 017	6 794	9 410	9 014	8 833	9 019
Impôts hypothécaires	22	32	265	469	731	1 067	2 525	2 341	2 076	2 069
Centimes additionnels de 5%	6	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Majoration additionnelle	4	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Droit de timbre	104	227	1 512	2 185	4 048	4 459	6 321	6 030	6 249	6 064
Autres	0	0	229	530	1 134	0	0	0	0	0
4500 Impôts non-périodiques	0	0	0	0	0	98	151	100	100	897
4510 Sur l'actif net	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
4520 Autres non-périodiques	..	..	..	..	..	98	151	100	100	897
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	0	0	0	0	0	569	1 311	1 445	1 798	1 536
<b>5000 Impôts sur les biens et services</b>	<b>2 173</b>	<b>5 510</b>	<b>36 685</b>	<b>74 280</b>	<b>103 708</b>	<b>140 316</b>	<b>169 385</b>	<b>166 305</b>	<b>161 055</b>	<b>172 526</b>
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	2 037	5 306	34 169	67 083	94 991	125 745	152 930	149 251	143 683	154 509
Remboursements impôts indirects	0	0	-97	-86	-57	0	0	0	0	0
5110 Impôts généraux	710	2 685	20 957	38 940	52 531	77 473	95 623	93 698	86 544	97 586
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	0	2 567	20 957	38 940	52 531	77 473	95 623	93 698	86 544	97 586
TVA	..	2 567	20 957	38 940	52 531	77 473	95 623	93 698	86 544	97 586
5112 Impôts sur les ventes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5113 Autres impôts	710	118	0	0	0	0	0	0	0	0
Impôt général sur recettes	662	118	..	..	..	..	..	..	..	..
Impôt compensation sur produits importés	48	1	..	..	..	..	..	..	..	..
5120 Impôts sur biens et services déterminés	1 327	2 621	13 187	28 048	42 193	48 272	57 307	55 553	57 139	56 923
5121 Accises	816	1 923	8 396	20 304	29 910	31 479	32 904	31 069	32 443	32 394
Sur huiles minérales	465	1 687	7 051	15 928	22 372	22 172	23 252	23 452	22 830	22 948
Sur spiritueux	27	46	138	206	385	486	595	605	569	569
Sur bière	12	14	120	172	228	242	489	549	464	474
Sur sucre et matières édulcorantes	22	18	63	68	0	120	0	11	6	5
Sur énergie électrique	20	36	318	2 018	2 664	3 079	3 034	3 051	2 980	2 899
Sur bananes	9	18	85	97	1	0	0	0	0	0
Sur café	31	33	62	74	0	0	0	0	0	0
Sur cacao	3	3	5	7	0	0	0	0	0	0
Sur huile d'olive	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres accises	44	15	276	1 037	3 889	5 201	5 385	3 355	5 530	5 440
Alcool, eaux de vie, liqueur	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sur allumettes et pierres à briquets	13	20	36	47	10	0	0	0	0	0
Viandes	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Surtaxe sur douane	0	30	241	650	360	174	143	40	59	54
Combustibles	39	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Matériaux de construction	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe de radiodiffusion	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impôt sur disques phonographiques	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Droit de timbre cartes à jouer	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres	66	0	0	0	0	5	6	6	5	5
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	303	519	2 272	3 248	4 987	7 718	10 440	10 727	10 941	10 983
Sur tabac	292	519	2 272	3 248	4 987	7 712	10 436	10 722	10 939	10 978
Sur sel	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sur papiers et tubes à cigarettes	1	0	0	0	0	6	4	5	2	5

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5123 Droits de douane et droits à l'importation	142	43	868	1 164	1 332	0	0	0	0	0
Tarif douanier commune (Ress. pr. CEE)	0	0	597	836	1 212	..	..	..	..	..
Douanes et droits maritimes	115	0	0	0	0	..	..	..	..	..
Droit services administration	11	0	0	0	0	..	..	..	..	..
Prélèvement dans l'agriculture	15	41	237	207	96	..	..	..	..	..
Recettes diverses	0	1	27	68	23	..	..	..	..	..
Montants compensatoires	0	2	7	53	1	..	..	..	..	..
5124 Taxes à l'exportation	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Impôts sur biens d'équipement	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Impôts sur services déterminés	67	129	1 560	3 141	5 829	9 029	13 932	13 726	13 725	13 516
Taxes entrées spectacles	20	37	105	167	299	118	68	66	56	58
Droit de timbres	6	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Impôt sur la publicité	6	0	77	168	258	389	392	403	393	391
Loto, loterie et concours dotés de prix	3	2	221	617	1 770	4 164	7 144	7 247	7 980	7 983
Droit d'état sur spectacles, jeux et paris	0	3	0	0	0	158	152	155	151	157
Taxe sur concours de pronostics et jeux d'adresse	9	23	260	476	609	487	405	312	235	242
Droit spécial péages autoroutes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impôts subst. (compris sur l'assurance)	23	63	896	1 714	2 892	3 713	5 771	5 543	4 910	4 685
5127 Autres impôts sur commerce et transact. internat.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Droit spéc. paiements et ventes devises à l'étranger	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5128 Autres impôts	0	7	91	192	135	46	31	31	30	30
Prélèvements CECA cotisation sucre et autres	..	0	58	121	135	0	0	0	0	0
Autres	..	7	33	70	0	46	31	31	30	30
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	0	0	122	180	323	0	0	0	0	0
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	136	204	1 693	4 474	5 640	8 479	10 550	10 930	10 920	10 953
5210 Impôts périodiques	136	204	1 693	4 474	5 640	8 479	10 550	10 930	10 920	10 953
Taxe sur les voitures	64	93	482	967	3 192	1 034	1 326	1 249	1 192	1 155
Centime additionnel de 5% sur imp. de circulation	3	8	31	450	137	0	0	0	0	0
Surtaxe sur voitures diesel	0	0	352	683	110	0	0	0	0	0
Surtaxe sur voitures à gaz	0	0	87	171	15	0	0	0	0	0
5211 A la charge des ménages : véhicules à moteur	..	..	..	..	..	3 433	4 652	4 688	4 566	4 789
5212 A la charge autres agents : véhicules à moteur	..	..	..	..	..	1 006	1 332	1 339	1 293	1 300
Impôt de licence	3	..	..	..	..	1 006	1 332	1 339	1 293	1 300
5213 Autres impôts périodiques	67	103	741	2 203	2 187	3 006	3 240	3 654	3 869	3 709
Centimes additionnels loi 1177	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxes sur enseignes	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0
Plaques de chien	0	3	11	12	0	0	0	0	0	0
Taxe sur chasse et pêche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxes concessions gouvernementales	43	99	730	2 191	2 187	3 006	3 240	3 654	3 869	3 709
5220 Impôts non-périodiques	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Véhicules à moteur, avions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Pro.friuli sur les voitures	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	0	0	822	2 724	3 077	6 092	5 905	6 124	6 452	7 064
Remise fiscale impôts indirects	..	..	46	160	410	288	616	619	513	688
Autres	..	..	776	2 564	2 666	5 804	5 289	5 505	5 939	6 376
<b>6000 Autres impôts</b>	<b>72</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27 343</b>	<b>39 404</b>	<b>36 141</b>	<b>31 652</b>	<b>31 939</b>
6100 A la charge exclusive des entreprises	0	0	..	..	..	27 343	39 404	36 141	31 652	31 939
6200 A la charge d'autres agents	72	1	..	..	..	0	0	0	0	0
Impôt extraordinaire sur patrimoine	2	1	..	..	..	..	..	..	..	..
Autres recettes	71	0	..	..	..	..	..	..	..	..
Droits de douane perçus pour l'UE	..	..	..	..	..	1 536	2 261	2 200	2 008	2 225
<b>Recettes fiscales totales sur la base d'encaissements</b>	<b>5 505</b>	<b>18 765</b>	<b>144 521</b>	<b>265 116</b>	<b>380 032</b>	<b>488 738</b>	<b>653 836</b>	<b>664 703</b>	<b>647 948</b>	<b>652 778</b>
<b>Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>503 096</b>	<b>670 966</b>	<b>678 011</b>	<b>653 986</b>	<b>666 636</b>

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Conciliation avec les Comptes nationaux</b>										
Impôts additionnels inclus dans les comptes nationaux	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Impôt exclus des comptes nationaux	..	..	..	..	..	-5 416	-5 247	-5 488	-5 910	-6 347
Taxe sur les déchets ménagers urbains	..	..	..	..	..	-4 387	-4 443	-4 689	-5 133	-5 549
Autres	..	..	..	..	..	-1 029	-804	-799	-777	-798
Différence dans les traitements des crédits d'impôts	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Transfert en capital des recettes non collectées	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Cotisations de sécurité sociale volontaires	..	..	..	..	..	464	567	500	497	498
Différences diverses	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Comptes nationaux: impôts et cotisations sociales effectives	..	..	..	..	..	498 144	666 286	673 023	648 573	660 787
Cotisations sociales imputées	..	..	..	..	..	3 884	3 980	3 873	4 183	4 127
Comptes nationaux: impôts et toutes les cotisations sociales	..	..	..	..	..	502 028	670 266	676 896	652 756	664 914

Note:

Année civile se terminant le 31 décembre.

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

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

Rubrique 6000 : Impôt régional sur les activités productives (IRAP); il s'agit d'un impôt sur la valeur ajoutée de la production prélevé sur une base différente de celle indiquée pour les autres groupes. La ventilation entre l'IRAP à la charge des personnes morales et l'IRAP à la charge des personnes physiques est fondée sur des estimations.

Rubrique Impôts exclus des comptes nationaux, ligne « autres » : Taxes sur l'occupation des lieux publics et sur la collecte et le traitement des eaux usées.

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721822>

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

Billion JPY

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	<b>6 172</b>	<b>31 916</b>	<b>89 589</b>	<b>130 823</b>	<b>133 277</b>	<b>136 125</b>	<b>146 243</b>	<b>139 616</b>	<b>127 768</b>	<b>132 458</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>2 708</b>	<b>14 219</b>	<b>40 990</b>	<b>65 682</b>	<b>51 007</b>	<b>47 398</b>	<b>53 174</b>	<b>46 850</b>	<b>37 739</b>	<b>40 034</b>
1100 Of individuals	1 338	7 629	22 168	36 394	29 798	28 677	28 600	27 790	25 518	24 663
1110 On income and profits	1 338	7 629	22 168	36 394	29 798	28 677	28 600	27 790	25 518	24 663
Income tax	970	5 482	15 435	25 996	19 515	18 789	16 080	14 985	12 914	12 984
Prefectural inhabitants tax	123	739	2 100	3 675	3 500	3 621	5 008	5 143	5 052	4 699
Municipal inhabitants tax	220	1 360	4 503	6 475	6 532	6 044	7 294	7 445	7 349	6 795
Enterprise tax	25	48	130	249	250	223	218	217	204	184
1120 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	1 370	6 590	18 822	29 288	21 210	18 721	24 573	19 061	12 221	15 372
1210 On profits	1 370	6 590	18 822	29 288	21 210	18 721	24 573	19 061	12 221	15 372
Corporation tax	927	4 265	12 021	18 384	13 740	11 747	14 744	10 011	6 356	8 968
Prefectural inhabitants tax	53	250	851	1 414	961	879	1 206	1 096	715	777
Municipal inhabitants tax	85	621	2 143	3 198	2 274	2 176	3 015	2 752	1 775	1 954
Enterprise tax	305	1 454	3 807	6 293	4 235	3 918	5 608	5 203	2 701	2 253
Local special corporate tax	0	0	0	0	0	0	0	0	674	1 420
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>1 344</b>	<b>9 253</b>	<b>27 121</b>	<b>34 593</b>	<b>44 639</b>	<b>47 857</b>	<b>53 321</b>	<b>54 227</b>	<b>52 342</b>	<b>54 434</b>
2100 Employees	446	3 436	9 668	13 883	18 347	19 978	23 286	24 600	23 866	24 940
2110 On a payroll basis	..	..	..	13 883	18 347	19 978	23 286	24 600	23 866	24 940
2120 On an income tax basis	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
2200 Employers	588	4 825	13 841	16 642	21 333	22 388	24 240	24 663	23 575	24 692
2210 On a payroll basis	..	..	..	16 642	21 333	22 388	24 240	24 663	23 575	24 692
2220 On an income tax basis	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	107	992	3 612	4 069	4 958	5 491	5 794	4 965	4 900	4 801
2310 On a payroll basis	..	..	..	4 069	4 958	5 491	5 794	4 965	4 900	4 801
2320 On an income tax basis	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	203	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>498</b>	<b>2 900</b>	<b>8 693</b>	<b>12 296</b>	<b>16 213</b>	<b>14 294</b>	<b>13 138</b>	<b>13 111</b>	<b>12 949</b>	<b>12 878</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	319	1 848	5 102	7 099	10 271	10 414	9 949	10 123	10 128	10 225
Prefectural property tax	4	2	12	15	10	11	14	18	19	5
Municipal property tax	296	1 547	4 315	6 023	8 430	9 041	8 729	8 876	8 874	8 961
City planning tax	19	196	720	942	1 305	1 318	1 202	1 225	1 233	1 256
Special landholding tax	0	103	55	118	121	43	4	4	2	3
Water and land utilization tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Land value tax	0	0	0	0	406	1	0	0	0	0
4110 Households	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4120 Others	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4210 Individual	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	44	310	1 061	1 918	2 690	1 782	1 503	1 455	1 350	1 250
4310 Estate and inheritance taxes	34	266	..	..	..	..	..	..	..	..
Inheritance tax	34	266	..	..	..	..	..	..	..	..
4320 Gift taxes	10	44	..	..	..	..	..	..	..	..
Tax on gifts	10	44	..	..	..	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	135	742	2 530	3 280	3 252	2 099	1 686	1 534	1 472	1 403
Bourse tax	3	10	11	41	44	0	0	0	0	0
Securities transaction	8	67	671	748	479	0	0	0	0	0
Bank of Japan note issue tax	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0
Stamp revenues	83	480	1 413	1 894	1 941	1 532	1 202	1 088	1 068	1 024
Real property acquisition tax	41	181	435	596	788	567	485	445	404	379
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>1 620</b>	<b>5 524</b>	<b>12 553</b>	<b>17 917</b>	<b>21 088</b>	<b>26 227</b>	<b>26 256</b>	<b>25 060</b>	<b>24 364</b>	<b>24 730</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 544	4 813	10 817	15 647	18 327	23 180	23 241	22 111	21 561	22 160
5110 General taxes	0	0	0	5 778	7 238	12 350	12 841	12 443	12 221	12 675
5111 Value added taxes	..	..	..	5 778	7 238	12 350	12 841	12 443	12 221	12 675
5112 Sales tax	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
5113 Other	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	1 544	4 813	10 817	9 868	11 089	10 830	10 400	9 668	9 340	9 485



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

Billion JPY

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5121 Excises	1 062	3 605	9 381	8 637	9 806	9 837	9 374	8 702	8 527	8 622
Liquor tax	353	914	1 932	1 935	2 061	1 816	1 524	1 461	1 417	1 389
Sugar excises	29	43	41	0	0	0	0	0	0	0
Local gasoline tax	46	150	300	361	264	296	302	286	291	294
Gasoline tax	254	824	1 668	2 007	2 463	2 769	2 820	2 572	2 715	2 750
Liquefied petroleum gas tax	0	28	31	31	31	28	27	26	25	24
Aviation fuel tax	0	22	62	76	101	104	104	99	94	89
Commodity tax	138	683	1 528	5	0	0	0	0	0	0
Playing-card tax	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Prefectural tobacco tax	44	136	313	361	378	282	278	263	250	256
Municipal tobacco tax	73	238	551	636	669	865	853	808	767	788
Timber delivery tax	3	3	2	0	0	0	0	0	0	0
Mineral product tax	2	3	5	3	2	2	2	2	2	2
Electricity and gas tax	54	161	527	0	0	0	0	0	0	0
Diesel oil tax	65	194	556	834	1 332	1 208	1 034	919	908	918
Vehicle acquisition tax	0	175	347	613	611	464	425	366	231	192
Promotion of power resources development tax	0	30	234	295	339	375	352	341	329	349
Petroleum and coal tax	0	0	400	487	513	489	513	511	487	502
Tobacco tax	0	0	884	996	1 042	876	925	851	822	908
Special tobacco tax	0	0	0	0	0	264	214	197	190	163
5122 Profits of fiscal monopolies	179	338	0	0	0	0	0	0	0	0
Monopoly profits	179	338	..	..	..	..	..	..	..	..
5123 Customs and import duties	222	508	758	928	1 032	877	941	883	732	786
Customs duty	222	508	758	928	1 032	877	941	883	732	786
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	81	362	678	303	252	116	85	84	81	77
Travel tax	4	35	75	0	0	0	0	0	0	0
Admission tax	10	3	5	0	0	0	0	0	0	0
Local entertainment tax	10	50	108	0	0	0	0	0	0	0
Golf course utilization tax	0	0	0	90	98	81	60	60	58	55
Meal and lodging tax	56	267	476	0	0	0	0	0	0	0
Special local consumption tax	0	0	0	195	133	12	0	0	0	0
Bathing tax	1	7	14	18	21	23	25	24	23	22
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	76	711	1 736	2 270	2 761	3 047	3 015	2 949	2 803	2 570
5210 Recurrent taxes	69	696	1 717	2 250	2 742	3 027	2 993	2 928	2 783	2 548
Automobile tax	55	369	1 038	1 276	1 587	1 765	1 717	1 681	1 654	1 616
Light vehicle tax	13	28	70	88	106	125	164	169	174	178
Motor vehicle tonnage tax	0	294	603	881	1 045	1 134	1 110	1 076	953	753
Hunter licence tax	0	2	3	2	2	2	0	0	0	0
Hunting tax	0	2	2	2	1	1	2	2	2	2
Mine lot tax	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0
5211 Paid by households: motor vehicles	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5212 Paid by others: motor vehicles	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5213 Paid in respect of other goods	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5220 Non-recurrent taxes	7	15	19	20	20	20	22	21	20	21
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>2</b>	<b>20</b>	<b>232</b>	<b>335</b>	<b>329</b>	<b>348</b>	<b>356</b>	<b>367</b>	<b>374</b>	<b>381</b>
6100 Paid solely by business	0	15	197	288	307	324	313	323	328	330
Business office tax	..	15	197	288	307	324	313	323	328	330
6200 Other	2	5	35	47	22	24	43	45	46	52
Taxes not in local tax law	2	5	35	47	22	24	43	45	46	52
Other	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>6 172</b>	<b>31 916</b>	<b>89 589</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>130 823</b>	<b>133 277</b>	<b>136 125</b>	<b>146 243</b>	<b>139 616</b>	<b>127 768</b>	<b>132 458</b>

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

Billion JPY

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Miscellaneous differences	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Imputed social contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..

Note:

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

From 1990, data are on accrual basis.

The figures for different groups of taxes are reported on different reporting bases, namely: Social security contributions (heading 2000) : in principle accrual basis, Central government taxes : accrual basis (revenues accrued during the fiscal year plus cash receipts collected before the end of May (the end of April until 1977), Local government taxes : accrual basis (due to be paid during the fiscal year and cash receipts collected before the end of May).

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

Heading 2000 includes some unidentifiable voluntary contributions.


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

Heading 4100: Municipal property tax, includes Prefectural property tax from 1990 to 1994 because data is not available to provide a breakdown.

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

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

Source: Tax Bureau, Ministry of Finance.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721841>

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

Billion KRW

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	..	<b>1 565</b>	<b>13 766</b>	<b>37 262</b>	<b>82 003</b>	<b>136 295</b>	<b>258 571</b>	<b>272 201</b>	<b>271 873</b>	<b>294 007</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	<b>380</b>	<b>3 635</b>	<b>12 203</b>	<b>24 704</b>	<b>39 254</b>	<b>82 239</b>	<b>84 321</b>	<b>77 897</b>	<b>82 905</b>
1100 Of individuals	..	134	1 845	7 440	14 850	19 950	43 276	40 910	38 618	42 098
Income tax	..	23	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividends and interest income tax	..	24	0	0	0	0	4 682	4 659	4 762	4 425
Wages and salaries income tax	..	80	0	0	0	0	14 124	15 595	13 407	15 517
Other income tax	..	1	0	0	0	0	2 607	2 698	2 829	2 986
Global income tax	..	0	1 482	4 723	11 857	16 128	6 151	4 078	6 117	6 369
Defence tax on income tax	..	5	260	938	0	0	0	0	0	0
Education tax on income tax	..	0	103	325	0	0	0	0	0	0
Rural development tax on interest, bus. inc. & cap.gains relief	..	0	0	0	95	156	160	148	199	179
Inhabitant tax on income tax (local)	..	0	0	341	1 137	2 285	4 260	4 407	3 996	4 459
1110 On income and profits	..	134	1 845	6 327	13 089	18 569	31 984	31 585	31 310	33 935
1120 On capital gains	..	0	0	1 113	1 761	1 381	11 292	9 325	7 308	8 163
Capital gains tax	..	..	..	1 113	1 761	1 381	11 292	9 325	7 308	8 163
1200 Corporate	..	139	1 574	4 757	9 552	19 271	38 963	43 409	39 279	40 807
Corporation tax	..	131	1 127	3 226	8 663	17 878	35 417	39 155	35 251	37 268
Withholding	..	..	..	677	3 463	8 577	8 360	7 417	4 681	9 095
Final returns	..	..	..	2 549	5 200	9 302	27 057	31 737	30 570	28 173
Defence tax on corporation tax	..	4	447	1 323	0	0	0	0	0	0
Inhabitant tax on corporation tax (local)	..	0	0	207	565	1 142	3 152	3 756	3 556	3 094
Rural development tax corporate income	..	0	0	0	325	251	394	498	472	445
1210 On profits	..	135	1 574	4 757	9 552	19 271	38 963	43 409	39 279	40 807
Excess profit tax	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1220 On capital gains	..	4	0	0	0	0	0	0	0	0
Capital gains tax	..	4	..	..	..	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	108	216	6	302	33	0	2	0	0
Business income tax	..	66	0	0	0	0	..	0	..	..
Real estate income tax	..	3	0	0	0	0	..	0	..	..
Defence tax on real estate & business income	..	3	0	0	0	0	..	0	..	..
Rural dev. tax on bus. inc. & cap. gains relief	..	0	0	0	300	30	..	2	..	..
Inhabitant tax before 1990 (local)	..	16	202	0	1	0	..	0	..	..
Farm land tax (local)	..	21	14	6	2	3	..	0	..	..
Inhabitant tax on farm land tax (local)	..	0	0	0	0	0	..	0	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	..	<b>13</b>	<b>207</b>	<b>3 760</b>	<b>9 913</b>	<b>22 759</b>	<b>53 588</b>	<b>59 415</b>	<b>62 165</b>	<b>67 129</b>
2100 Employees	..	0	4	1 464	4 539	8 578	21 773	24 236	25 527	28 039
Veterans' relief fund	..	0	4	0	0	0	0	0	0	0
Soldiers' annuity fund	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Unemployment assurance	..	0	0	0	99	598	1 164	1 288	1 346	1 358
National welfare pension fund	..	0	0	429	2 528	4 325	9 338	9 976	10 358	11 004
Social benefit fund	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Health Insurance	..	0	0	483	901	2 066	8 180	9 702	10 581	11 752
Teachers' pensions	..	0	0	86	154	279	581	612	621	789
Government employees pensions	..	0	0	406	756	1 144	2 202	2 345	2 308	2 814
Military personal pensions	..	0	0	60	101	166	308	313	313	322
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	8 578	21 773	24 236	25 527	28 039
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2200 Employers	..	13	203	1 694	3 918	9 409	23 557	26 194	27 404	29 154
Ind. works' insurance fund	..	13	203	550	1 130	1 876	4 431	4 844	4 732	4 632
Soldiers' annuity fund	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pneumoconiosis fund	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Unemployment insurance	..	0	0	0	240	1 449	2 474	2 681	2 843	2 860
Veterans' relief fund	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
National welfare pension fund	..	0	0	430	1 274	4 340	9 383	10 009	10 393	11 052
Social benefit fund	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Health Insurance	..	0	0	658	1 165	1 547	6 844	8 213	8 980	10 016
Teachers' pensions	..	0	0	56	109	197	425	447	456	594
Government employees pensions	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	..	9 409	23 557	26 194	27 404	29 154
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	602	1 456	4 772	8 258	8 985	9 234	9 936
2310 On a payroll basis	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
2320 On an income tax basis	..	..	..	602	1 456	4 772	8 258	8 985	9 234	9 936
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..

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

Billion KRW

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	<b>0</b>	<b>74</b>	<b>153</b>	<b>237</b>	<b>258</b>	<b>619</b>	<b>682</b>	<b>681</b>	<b>714</b>
Workshop tax on workforce (local)	..	..	64	124	237	258	619	682	681	714
Vocational training promotion fund	..	..	10	29	0	0	0	0	0	0
<b>4000 Taxes on property</b>	..	<b>152</b>	<b>1 258</b>	<b>4 389</b>	<b>11 442</b>	<b>16 846</b>	<b>33 109</b>	<b>32 468</b>	<b>31 803</b>	<b>33 516</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	45	391	980	2 742	3 385	9 196	9 859	8 859	9 270
Property tax (local)	..	28	237	227	466	728	3 755	4 411	4 423	4 817
City planning tax on urban real estate (local)	..	13	114	244	653	815	1 883	2 183	2 269	2 465
Community facilities tax (local)	..	3	39	86	204	341	543	589	591	650
Tax on excessive land holdings (local)	..	0	0	1	0	0	0	0	0	0
Tax on aggregate land holdings (local)	..	0	0	400	1 254	1 282	5	0	0	0
Rural dev. tax on local agg. land holdings tax	..	0	0	0	78	81	1	0	0	0
Tax on excessively increased land value	..	0	0	0	28	0	0	0	0	0
Comprehensive real estate tax	..	0	0	0	0	0	2 414	2 130	1 207	1 029
Rural dev. tax on comprehensive real estate tax	..	0	0	0	0	0	483	428	242	208
4110 Households	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
4120 Others	..	..	..	22	59	138	112	118	127	101
Workshop tax on property (local)	..	..	..	22	59	138	112	118	127	101
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4210 Individual	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	11	57	354	1 029	989	2 842	2 777	2 431	3 076
4310 Estate and inheritance taxes	..	4	22	85	606	449	1 059	1 182	1 221	1 203
Inheritance tax	..	4	18	71	606	449	1 059	1 182	1 221	1 203
Defence tax on inheritance tax	..	0	4	14	0	0	0	0	0	0
4320 Gift taxes	..	7	35	269	424	540	1 783	1 595	1 210	1 873
Gift tax	..	7	29	225	424	540	1 783	1 595	1 210	1 873
Defence tax on gift tax	..	0	6	44	0	0	0	0	0	0
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	91	792	2 960	7 582	11 935	21 071	19 832	20 513	21 170
Registration tax (local)	..	0	361	1 378	3 633	4 528	7 254	7 143	7 131	7 370
Registration tax	..	34	0	0	0	0	0	0	0	0
Defence tax on registration tax	..	3	0	0	0	0	0	0	0	0
Rural dev. tax on local acquisition tax	..	0	0	0	209	246	627	635	621	632
Rural dev. tax on local registration tax	..	0	0	0	16	66	143	142	169	144
Securities transactions tax	..	0	0	224	503	2 736	3 469	2 788	3 534	3 667
Rural dev. tax on securities transaction tax	..	0	0	0	210	823	1 729	1 635	1 870	2 010
Acquisition tax (local)	..	42	356	1 165	2 691	3 148	7 261	6 916	6 644	6 825
Stamp tax	..	13	75	193	320	388	588	573	544	522
4500 Non-recurrent taxes	..	5	17	95	89	537	0	0	0	0
Asset revaluation tax	..	5	17	95	89	537	..	..	..	..
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	<b>956</b>	<b>8 188</b>	<b>16 497</b>	<b>33 388</b>	<b>52 271</b>	<b>80 861</b>	<b>86 096</b>	<b>87 043</b>	<b>99 769</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	938	8 048	16 024	31 634	50 023	78 414	83 412	84 135	96 573
5110 General taxes	..	198	2 901	6 964	14 637	23 212	40 942	43 820	46 992	51 800
5111 Value added taxes	..	0	2 901	6 964	14 637	23 212	40 942	43 820	46 992	51 800
Value added tax	..	..	2 901	6 964	14 637	23 212	40 942	43 820	46 992	51 800
5112 Sales tax	..	198	0	0	0	0	0	0	0	0
Business tax	..	198	..	..	..	..	..	..	..	..
5113 Other	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	..	740	5 147	9 059	16 997	26 811	37 472	39 592	37 143	44 773

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

Billion KRW

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5121 Excises	..	345	1 890	4 924	11 055	18 155	27 880	28 344	25 341	31 340
Commodity tax	..	118	0	0	0	0	0	0	0	0
Defence tax on commodity tax	..	7	0	0	0	0	0	0	0	0
Liquor tax	..	81	501	1 022	1 825	1 963	2 268	2 831	2 771	2 878
Defence tax on liquor tax	..	4	125	0	0	0	0	0	0	0
Education tax on liquor tax	..	0	41	81	438	516	580	739	713	724
Textile tax	..	23	0	0	0	0	0	0	0	0
Petroleum tax	..	107	0	0	0	0	0	0	0	0
Transport tax on petrol products	..	0	0	0	3 372	8 404	11 464	11 909	10 092	13 970
Education tax on transport tax	..	0	0	0	0	1 247	1 715	1 782	1 483	2 133
Electricity and gas tax	..	5	0	0	0	0	0	0	0	0
Special excise tax	..	0	981	1 912	2 617	2 985	5 161	4 499	3 642	5 066
Defence tax on special excise tax	..	0	157	337	0	0	0	0	0	0
Education tax on special excise tax	..	0	0	0	642	498	607	536	322	501
Rural development on special excise tax	..	0	0	0	10	37	54	47	20	24
Tobacco sales tax (local)	..	0	85	0	0	0	0	0	0	0
Tobacco consumption tax (local)	..	0	0	1 572	2 152	2 251	2 761	2 920	3 011	2 875
Motor fuel tax (local)	..	0	0	0	0	254	3 270	3 081	3 287	3 169
5122 Profits of fiscal monopolies	..	136	950	0	0	0	0	0	0	0
Monopoly profit	..	136	950	..	..	..	..	..	..	..
5123 Customs and import duties	..	202	1 950	3 692	4 768	5 936	7 690	9 068	9 486	11 046
Customs duties	..	177	1 347	2 765	4 633	5 800	7 411	8 776	9 169	10 666
Defence tax on customs duties	..	21	384	919	0	0	0	0	0	0
Special customs duties	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tonnage tax	..	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Education tax on imports	..	0	0	7	92	99	234	246	273	336
Rural dev. tax on customs exemptions	..	0	0	0	43	37	45	46	44	44
Previous year receipts	..	3	219	0	0	0	0	0	0	0
5124 Taxes on exports	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	..	58	356	444	1 174	2 720	1 902	2 180	2 316	2 387
Telephone tax	..	10	167	262	543	1 457	0	0	0	0
Defence tax on telephone tax	..	2	111	0	0	0	0	0	0	0
Entertainment tax	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Defence tax on entertainment tax	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Entertainment tax (local)	..	18	0	0	0	0	0	0	0	0
Travel tax	..	17	0	0	0	0	0	0	0	0
Admission tax	..	10	0	0	0	0	0	0	0	0
Defence tax on admission tax	..	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Education tax on banking & insurance	..	0	55	108	275	473	721	872	964	951
Horse race tax (local)	..	1	7	56	217	566	864	989	1 002	1 068
Rural dev. tax on horse race tax	..	0	0	0	43	84	165	174	203	215
Butchery tax (local)	..	1	16	18	34	51	52	52	56	58
Regional development tax (local)	..	0	0	0	61	89	100	93	91	95
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	17	140	474	1 754	2 248	2 447	2 684	2 908	3 196
5210 Recurrent taxes	..	17	140	474	1 754	2 248	2 447	2 684	2 908	3 196
License tax (local)	..	5	22	48	209	241	77	73	74	76
Automobile tax (local)	..	12	118	426	1 545	2 007	2 370	2 611	2 834	3 120
5211 Paid by households: motor vehicles	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5212 Paid by others: motor vehicles	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5213 Paid in respect of other goods	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5220 Non-recurrent taxes	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	..	<b>64</b>	<b>404</b>	<b>259</b>	<b>2 319</b>	<b>4 907</b>	<b>8 155</b>	<b>9 219</b>	<b>12 284</b>	<b>9 974</b>
6100 Paid solely by business	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6200 Other	..	64	404	259	2 319	4 907	8 155	9 219	12 284	9 974
Unallocable tax revenue	..	64	384	0	0	0	0	0	0	0
Previous year tax	..	0	0	213	513	1 474	2 965	3 759	6 890	4 449
Previous year tax (local)	..	0	20	47	198	474	672	592	600	654
Unallocable defence tax	..	0	0	0	63	-3	0	0	0	0
Education tax on local taxes	..	0	0	0	1 545	2 962	4 518	4 868	4 794	4 871
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	..	<b>1 565</b>	<b>13 766</b>	<b>37 262</b>	<b>82 003</b>	<b>136 295</b>	<b>258 571</b>	<b>272 201</b>	<b>271 873</b>	<b>294 007</b>
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..

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

Billion KRW

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Miscellaneous differences	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Imputed social contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..

Note:

Year ending 31st December.

Data are on cash basis.

Heading 2000: From 1997 the contributions to the three funds (civil servant pension fund, private school teachers pension fund and medical insurance fund) are classified as security social contributions. The reasons for the change are that the contributions either became mandatory or the fund started to be managed by public authorities in that year, thereby meeting the OECD definition of social security contributions.

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

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721860>

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Recettes fiscales totales</b>	<b>266</b>	<b>925</b>	<b>2 636</b>	<b>3 743</b>	<b>5 605</b>	<b>8 610</b>	<b>13 361</b>	<b>14 000</b>	<b>14 093</b>	<b>14 951</b>
<b>Recettes fiscales totales excluant les droits de douane</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>8 583</b>	<b>13 338</b>	<b>13 981</b>	<b>14 080</b>	<b>14 933</b>
<b>1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital</b>	<b>95</b>	<b>399</b>	<b>1 137</b>	<b>1 473</b>	<b>2 204</b>	<b>3 107</b>	<b>4 655</b>	<b>5 040</b>	<b>4 992</b>	<b>5 467</b>
1100 Des personnes physiques	66	254	672	881	1 214	1 573	2 678	3 036	2 917	3 157
1110 Sur le revenu et les bénéfiques	66	254	672	881	1 214	1 573	2 678	3 036	2 917	3 157
Impôt sur le revenu des personnes physiques	27	68	159	181	299	258	389	411	480	540
Impôt solidarité majoration personnes physiques	0	0	65	41	29	37	59	65	64	74
Impôt sur traitements et salaires	36	175	421	601	825	1 178	1 910	2 125	1 996	2 136
Impôt sur le revenu des capitaux	2	10	22	51	53	88	188	280	271	315
Impôt sur les tantièmes	1	1	3	5	5	11	20	22	23	26
Impôt sur le revenu de certains non-résidents	0	0	1	1	2	2	1	1	1	1
Impôt retenu sur revenus épargne (non résidents)	0	0	0	0	0	0	51	58	41	33
Retenu libérateur nationale sur les intérêts	0	0	0	0	0	0	60	74	42	31
Contribution à la crise	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1120 Sur les gains en capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prélèvement sur gains des paris	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1200 Des sociétés	29	145	465	592	990	1 533	1 977	2 003	2 075	2 311
1210 Sur les bénéfiques	29	145	465	592	990	1 533	1 977	2 003	2 075	2 311
Impôt sur le revenu des collectivités	18	99	307	376	633	1 031	1 381	1 370	1 431	1 646
Impôt de solidarité sur le revenu des collectivités	0	0	13	8	26	43	58	57	59	61
Impôt commercial communal	0	46	145	209	331	460	538	576	585	603
1220 Sur les gains en capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>	<b>86</b>	<b>272</b>	<b>690</b>	<b>1 011</b>	<b>1 483</b>	<b>2 215</b>	<b>3 689</b>	<b>3 970</b>	<b>4 225</b>	<b>4 354</b>
2100 A la charge des salariés	32	105	255	388	593	983	1 674	1 816	1 917	1 996
2110 Sur la base du salaire	..	105	255	388	593	983	1 674	1 816	1 917	1 996
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2200 A la charge des employeurs	49	150	339	494	685	965	1 579	1 696	1 809	1 882
2210 Sur la base du salaire	..	150	339	494	685	965	1 579	1 696	1 809	1 882
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	5	17	96	129	205	267	436	458	498	475
2310 Sur la base du salaire	..	17	96	129	205	267	436	458	498	475
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 Sur la base du salaire	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Sur salaires ou main d'œuvre</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Impôt sur la somme des salaires	2	9	14	..	..	..	..	..	..	..
<b>4000 Impôts sur le patrimoine</b>	<b>16</b>	<b>48</b>	<b>147</b>	<b>311</b>	<b>394</b>	<b>912</b>	<b>1 301</b>	<b>1 041</b>	<b>944</b>	<b>1 069</b>
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	4	6	13	14	17	21	27	28	29	29
Impôt foncier	4	6	13	14	17	21	27	28	29	29
4110 Ménages	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4120 Autres agents	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	7	21	83	172	268	633	878	725	716	831
4210 Personnes physiques	2	7	31	58	89	152	172	169	211	208
Impôt sur la fortune	2	7	31	58	89	152	172	169	211	208
4220 Sociétés	5	15	53	114	179	481	706	557	505	622
Impôt sur la fortune	3	15	53	114	179	481	706	557	505	622
Taxe d'abonnement	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	1	3	7	11	15	23	47	53	52	50
4310 Impôts sur mut. par décès et successions	1	3	7	11	15	23	47	53	52	50
4320 Impôts sur les donations	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	4	18	44	114	93	235	350	235	147	159
Droits d'enregistrement	4	15	37	94	77	208	288	188	103	116
Droits d'hypothèque	1	1	3	9	6	12	29	19	19	21
Droits de timbre	0	1	3	4	6	7	14	13	12	12
Taxe pour construction dans secteurs centraux	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1
Surtaxe sur les mutations immobilières	0	0	0	6	3	7	17	13	11	8
Hypothèques salaires	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1
Autorisations à bâtir	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe d'infrastructure	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxes d'autorisation sur les réservoirs de mazout	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe sur les résidences secondaires	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
4500 Impôts non-périodiques	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 Sur l'actif net	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Autres non-périodiques	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>5000 Impôts sur les biens et services</b>	<b>66</b>	<b>197</b>	<b>647</b>	<b>939</b>	<b>1 517</b>	<b>2 338</b>	<b>3 679</b>	<b>3 917</b>	<b>3 901</b>	<b>4 021</b>
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	62	190	635	922	1 494	2 310	3 611	3 848	3 826	3 953
5110 Impôts généraux	33	112	337	518	787	1 234	2 147	2 342	2 385	2 483
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	0	112	337	518	787	1 234	2 147	2 342	2 385	2 483
TVA ressources propres UE	..	..	45	75	106	92	50	46	37	43
5112 Impôts sur les ventes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5113 Autres impôts	33	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impôt sur chiffre d'affaires	33	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5120 Impôts sur biens et services déterminés	30	78	298	403	707	1 076	1 464	1 506	1 441	1 471
5121 Accises	26	68	271	363	654	1 036	1 403	1 438	1 371	1 401
Droits d'accises autonomes huiles minérales	1	0	1	10	73	100	135	135	126	145
Droits d'accises autonomes tabac	..	0	6	8	17	24	66	64	67	70
Droits d'accises sur les huiles minérales (R203)	..	38	116	172	312	414	559	564	526	536
Taxe sur la consommation d'alcool	1	2	21	19	17	20	21	21	21	20
Droits d'accises sur le tabac	..	19	117	141	191	407	427	433	423	422
Produit de la contrib.sociale prélevée sur les carburants	..	0	0	0	34	59	145	144	133	132
Redevance de contrôle sur le fuel domestique	..	0	0	0	2	2	3	3	3	3
Droits d'accises sur gaz liquéfiés (R203)	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Droits d'accises sur benzols (R203)	..	0	0	0	1	1	1	1	1	1
Droits d'accises sur alcools étrangers (R203)	..	2	5	5	5	5	6	6	6	5
Droits d'accises sur bières indigènes	..	4	2	2	3	3	4	4	4	4
Droits d'accises sur boissons fermentées fruits (R203)	..	1	2	3	0	0	0	0	0	0
Droits d'accises boissons fermentées mousseuses (R203)	..	0	0	1	0	0	0	0	0	0
Droits d'accises sur sucres et sirops raffinés (R203)	..	0	1	1	0	0	0	0	0	0
Ajustement accises U.E.B.L.	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Droits d'accises sur alcools indigènes	..	1	0	1	0	0	0	0	0	0
Accise "Kyoto"	..	0	0	0	0	0	37	64	61	62
Surtaxe sur les boissons confectionnées (alcopops)	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5123 Droits de douane et droits à l'importation	1	5	7	11	22	0	1	1	1	0
Prélèvements agricoles UE	1	0	0	0	0	0	1	1	1	0
Droits de douane	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Droits de douane + mobiles + C.E.C.A.	0	4	7	11	22	0	0	0	0	0
Montants compensatoires agricoles communautaires	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5124 Taxes à l'exportation	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Impôts sur biens d'équipement	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Impôts sur services déterminés	2	3	14	22	29	39	60	66	69	69
Prélèv. sommes engagées dans les paris	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe sur les assurances	1	3	9	15	19	23	32	36	39	40
Taxe sur les transports	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe de séjour	0	0	1	1	1	1	2	2	2	2
Taxe sur le loto	0	0	1	3	3	4	3	3	3	3
Prélèvement sur les jeux du casino	0	0	2	3	4	9	21	23	24	23
Impôts sur les billets de banque	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe sur amusements publics (nuits blanches)	0	0	1	1	1	2	2	2	1	1
5127 Autres impôts sur commerce et transact. internat.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Autres impôts	0	3	6	6	2	1	0	1	0	0
C.E.C.A.	..	3	4	4	1	0	0	0	0	0
Taxe de coresponsabilité sur le lait	..	0	2	2	0	1	0	1	0	0
Taxe de coresponsabilité sur les céréales	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	3	7	13	18	22	28	68	69	75	68
5210 Impôts périodiques	3	7	12	17	21	26	65	66	72	65
5211 A la charge des ménages : véhicules à moteur	2	3	7	9	12	16	39	40	43	39
5212 A la charge autres agents : véhicules à moteur	1	3	6	7	8	11	26	27	29	26
5213 Autres impôts périodiques	0	0	0	1	2	2	2	2	3	3
Taxe sur les cabarets	0	0	0	0	1	0	1	1	1	1
Taxes d'immatriculation ( Com. aux affaires maritimes)	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1
Taxe sur les chiens	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1
Taxe de colportage	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe sur les navires	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5220 Impôts non-périodiques	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>6000 Autres impôts</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>12</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>19</b>	<b>22</b>
6100 A la charge exclusive des entreprises	..	..	0	6	6	11	13	13	18	21
Taxe supplémentaire sur l'électricité	..	..	0	0	0	2	2	2	2	2
Taxe sur la distribution d'électricité	..	..	0	3	3	4	1	1	1	1
Taxe sur la production d'électricité	..	..	0	2	2	2	1	1	1	1
Taxe sur la consommation de gaz naturel	..	..	0	0	0	0	3	4	4	9
Registre aux firmes: taxes	..	..	0	1	1	1	0	0	0	0
Recettes conc. les dép. des affaires étrangères	..	..	0	0	0	0	2	1	7	5
Timbres de chancellerie	..	..	0	1	1	2	4	4	3	3
TVA reclassée et autres impôts sur la production	..	..	0	0	1	1	1	1	1	1
Sous-compensation TVA	..	..	0	2	0	0	0	0	0	0
6200 A la charge d'autres agents	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
Droits de douane perçus pour l'UE	..	..	..	..	..	27	23	18	13	18
<b>Recettes fiscales totales sur la base d'encaissements</b>	<b>266</b>	<b>925</b>	<b>2 636</b>	<b>3 718</b>	<b>5 566</b>	<b>8 597</b>	<b>13 372</b>	<b>14 165</b>	<b>14 102</b>	<b>14 726</b>
<b>Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>3 743</b>	<b>5 605</b>	<b>8 610</b>	<b>13 361</b>	<b>14 000</b>	<b>14 093</b>	<b>14 951</b>
<b>Conciliation avec les comptes nationaux</b>										
Impôts additionnels inclus dans les comptes nationaux	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Impôt exclus des comptes nationaux	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Différence dans les traitements des crédits d'impôts	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Transfert en capital des recettes non collectées	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Cotisations de sécurité sociale volontaires	..	..	..	4	7	8	14	20	26	28
Différences diverses	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Comptes nationaux: impôts et cotisations sociales effectives	..	..	..	3 746	5 611	8 618	13 375	14 020	14 119	14 979
Cotisations sociales imputées	..	..	..	129	166	177	291	311	339	361
Comptes nationaux: impôts et toutes les cotisations sociales	..	..	..	3 875	5 778	8 796	13 666	14 331	14 458	15 340

Note:

Année civile se terminant le 31 décembre.

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

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

Source: Compte Général de l'État.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721879>

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

Million MXN

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	..	..	<b>8 565</b>	<b>127 959</b>	<b>306 047</b>	<b>1 014 625</b>	<b>2 002 846</b>	<b>2 539 615</b>	<b>2 071 854</b>	<b>2 458 249</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	<b>1 899</b>	<b>34 673</b>	<b>76 165</b>	<b>276 548</b>	<b>554 099</b>	<b>629 135</b>	<b>591 942</b>	<b>683 604</b>
1100 Of individuals	..	..	..	..	..	..	238 938	285 270	280 230	313 473
Tax on income of individuals	..	..	..	..	..	..	238 938	285 270	280 230	313 473
1110 On income and profits	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1120 On capital gains	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	..	..	..	..	..	217 790	214 611	191 685	246 745
Tax on income of corporations	..	..	..	..	..	..	217 790	214 611	191 685	246 745
1210 On profits	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1220 On capital gains	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	1 899	34 673	76 165	276 548	97 370	129 254	120 027	123 386
Tax on income of other individuals and corporations	..	..	..	..	..	244 841	54 785	61 208	64 816	66 937
Tax on asset	..	..	..	..	..	13 913	15 670	1 134	-2 540	-624
Credit on salary	..	..	..	..	..	17 794	23 177	15 886	12 113	9 708
Oil yields tax	..	..	..	..	..	0	3 738	4 441	921	2 296
IETU	..	..	..	..	..	0	0	46 586	44 718	45 069
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	<b>968</b>	<b>17 165</b>	<b>50 871</b>	<b>167 292</b>	<b>307 026</b>	<b>321 843</b>	<b>346 031</b>	<b>378 006</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	968	17 165	50 871	167 292	307 026	321 843	346 031	378 006
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	50 871	167 292	307 026	321 843	346 031	378 006
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	<b>69</b>	<b>1 797</b>	<b>2 982</b>	<b>11 217</b>	<b>28 071</b>	<b>31 123</b>	<b>31 965</b>	<b>36 911</b>
Substitute tax on salary	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Payroll tax	..	..	..	..	..	11 101	20 277	22 919	23 530	27 813
Tax on remuneration to the personal work	..	..	..	..	..	65	7 578	7 992	8 180	8 841
Tax on professions and fees	..	..	..	..	..	36	68	72	70	71
Tax on operations by contract	..	..	..	..	..	15	148	140	186	186
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	<b>42</b>	<b>1 914</b>	<b>5 629</b>	<b>13 964</b>	<b>33 161</b>	<b>35 847</b>	<b>35 484</b>	<b>38 955</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	29	1 036	4 052	9 948	19 425	21 394	22 862	25 724
4110 Households	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
4120 Others	..	..	29	1 036	4 052	9 948	19 425	21 394	22 862	25 724
Property tax	..	..	..	..	..	9 948	19 425	21 394	22 862	25 724
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
4210 Individual	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	0	8	2	0	0	0	0	0
4310 Estate and inheritance taxes	..	..	..	8	2	..	..	..	..	..
4320 Gift taxes	..	..	..	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	13	870	1 575	4 017	13 736	14 452	12 622	13 231
Alienation of immovable property	..	..	..	..	..	1 763	1 076	1 310	1 163	1 122
Transfer of ownership of real estate	..	..	..	..	..	2 236	8 147	5 825	5 005	5 027
Purchasing property	..	..	..	..	..	18	4 513	7 318	6 454	7 082
4500 Non-recurrent taxes	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	<b>5 550</b>	<b>70 791</b>	<b>164 844</b>	<b>537 953</b>	<b>1 063 584</b>	<b>1 502 941</b>	<b>1 039 344</b>	<b>1 293 373</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc.	..	..	5 525	70 125	161 338	528 666	1 042 372	1 480 972	1 017 627	1 271 581
5110 General taxes	..	..	1 366	26 635	51 785	189 606	409 013	457 248	407 795	504 509
5111 Value added taxes	..	..	1 365	26 635	51 785	189 606	409 013	457 248	407 795	504 509
5112 Sales tax	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
5113 Other	..	..	1	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	4 159	43 473	109 550	339 060	633 359	1 023 723	609 832	767 072
5121 Excises	..	..	976	10 072	25 380	86 163	47 008	60 462	69 770	86 098
Special tax on production and services	..	..	..	..	..	81 544	41 532	55 391	65 708	81 427
Tax on new automobiles	..	..	..	..	..	4 619	5 476	5 071	4 062	4 671
Tax on luxury goods and services	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
5122 Profits of fiscal monopolies	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0

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

Million MXN

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5123 Customs and import duties	..	..	306	6 998	11 145	33 285	33 344	37 831	31 732	26 602
Step customs officer	..	..	..	..	..	423	1 156	2 048	1 535	2 071
Import taxes	..	..	..	..	..	32 861	32 188	35 783	30 196	24 531
5124 Taxes on exports	..	..	4	75	63	4	3	1	1	0
Tax on exports	..	..	..	..	..	4	3	1	1	0
5125 Taxes on investment goods	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	..	..	68	132	578	1 042	2 146	20 097	18 461	10 958
IDE	..	..	68	132	578	0	0	17 700	15 888	8 022
Tax on lodging	..	..	0	0	0	504	1 059	1 178	1 147	1 384
Public entertainment tax	..	..	0	0	0	240	365	383	486	800
Tax on lotteries, raffles and gambling	..	..	0	0	0	267	705	717	789	585
Tax on commercials	..	..	0	0	0	4	17	118	150	166
Various indirect taxes	..	..	0	0	0	28	0	0	0	1
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	..	..	2 805	26 196	72 384	218 567	550 858	905 332	489 869	643 414
Ordinary fee on oil production	..	..	..	..	..	125 329	0	0	0	0
Extraordinary fee on oil production	..	..	..	..	..	68 235	0	0	0	0
Additional fee on oil production	..	..	..	..	..	2 576	3 233	3 715	149	0
Tax on oil yields	..	..	..	..	..	22 201	1 255	0	0	0
Mining fees	..	..	..	..	..	226	414	68	1 782	1 956
Ordinary	..	..	..	..	..	0	478 609	794 030	410 437	543 895
Stabilization Fund	..	..	..	..	..	0	55 402	71 536	63 839	77 071
Extraordinary on crude petroleum export	..	..	..	..	..	0	11 517	33 640	-556	6 644
Scientific research and technological Fund in the matter of energy	..	..	..	..	..	0	403	1 583	2 046	3 616
For oil control	..	..	..	..	..	0	24	37	23	29
Rights on the extraction of mineral oils	..	..	..	..	..	0	0	158	2 663	3 533
Special rights on mineral oils for fields in the 'Paleocanal Icontepec'	..	..	..	..	..	0	0	565	7 676	2 494
Special right on hydrocarbons	..	..	..	..	..	0	0	0	1 813	4 032
Special right on hydrocarbons in deep water fields	..	..	..	..	..	0	0	0	0	143
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	0	17	3	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	25	666	3 506	9 287	21 212	21 970	21 717	21 792
5210 Recurrent taxes	..	..	25	666	3 506	9 287	21 212	21 970	21 717	21 792
5211 Paid by households: motor vehicles	..	..	22	567	3 239	8 878	20 692	21 492	21 301	21 319
Tax on motor vehicles	..	..	..	..	..	8 878	20 692	21 492	21 301	21 319
5212 Paid by others: motor vehicles	..	..	0	0	0	301	275	311	270	281
Tax on federal auto transport	..	..	..	..	..	301	275	311	270	281
5213 Paid in respect of other goods	..	..	5	99	267	108	245	166	147	193
Sport fishing	..	..	..	..	..	40	98	85	68	59
Sport hunting	..	..	..	..	..	3	0	1	0	0
Tax on commercial activities	..	..	..	..	..	63	147	33	42	50
Trade in books and magazines	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Tax on industrial activities	..	..	..	..	..	2	0	47	36	83
5220 Non-recurrent taxes	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	<b>37</b>	<b>1 619</b>	<b>5 556</b>	<b>7 651</b>	<b>16 906</b>	<b>18 726</b>	<b>27 087</b>	<b>27 399</b>
6100 Paid solely by business	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
6200 Other	..	..	37	1 619	5 556	7 651	16 906	18 726	27 087	27 399
Adjustment(a)	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Non-wastable tax credits</b>										
Non-wastable tax credits against 1000	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Transfer component	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Accessories	..	..	..	..	..	5 504	12 403	13 744	21 710	22 206
Unallocable between 1000 and 5000 caused in exercices fiscal previous liquidation slopes or of payment	..	..	..	..	..	374	222	58	7	30
Additional state and local taxes	..	..	..	..	..	1 773	4 280	4 924	5 361	5 162
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	..	..	<b>8 565</b>	<b>127 959</b>	<b>306 047</b>	<b>1 014 625</b>	<b>2 002 846</b>	<b>2 539 615</b>	<b>2 071 854</b>	<b>2 458 249</b>
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..

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

Million MXN

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Miscellaneous differences	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Imputed social contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..

Note:

Year ending 31st December.

Data are on cash basis.

Source: Ministry of Finance, Economic Department.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721898>

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	<b>10 860</b>	<b>43 581</b>	<b>85 211</b>	<b>104 501</b>	<b>126 782</b>	<b>165 418</b>	<b>221 459</b>	<b>233 385</b>	<b>219 174</b>	<b>228 050</b>
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>164 108</b>	<b>219 762</b>	<b>231 597</b>	<b>217 691</b>	<b>226 231</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>3 884</b>	<b>15 152</b>	<b>22 453</b>	<b>33 689</b>	<b>33 403</b>	<b>41 804</b>	<b>62 463</b>	<b>63 418</b>	<b>61 488</b>	<b>63 581</b>
1100 Of individuals	3 008	11 791	16 527	25 806	23 941	25 068	43 911	44 604	49 884	50 799
1110 On income and profits	3 007	11 777	16 495	25 757	23 864	25 009	43 773	44 445	49 663	50 578
Income tax	1 359	2 787	2 264	2 455	2 940	-880	2 294	-142	535	2 076
Wage tax	1 466	8 583	13 573	22 258	19 971	23 033	37 729	40 636	47 044	46 102
Dividend tax	123	321	658	1 044	953	2 856	3 750	3 951	2 084	2 400
Directors tax	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Inhabited house tax	45	86	0	0	0	0	0	0	0	0
1120 On capital gains	1	14	32	50	77	59	138	159	221	221
Tax on games of chance	1	14	32	50	77	59	138	159	221	221
1200 Corporate	876	3 361	5 926	7 882	9 461	16 736	18 552	18 814	11 604	12 782
1210 On profits	876	3 361	5 926	7 882	9 461	16 736	18 552	18 814	11 604	12 782
Corporation tax	876	3 361	5 926	7 882	9 461	16 736	18 552	18 814	11 604	12 782
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>3 342</b>	<b>16 732</b>	<b>37 709</b>	<b>39 075</b>	<b>53 115</b>	<b>64 464</b>	<b>77 063</b>	<b>86 264</b>	<b>79 220</b>	<b>82 785</b>
2100 Employees	1 659	7 139	16 835	24 109	33 748	32 108	34 766	39 455	33 726	35 450
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	7 213	34 766	39 455	33 726	35 450
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	24 895	0	0	0	0
2200 Employers	1 371	7 687	15 093	7 837	8 504	18 668	25 925	28 472	28 350	29 116
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	..	18 668	25 925	28 472	28 350	29 116
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	311	1 905	5 781	7 129	10 863	13 688	16 372	18 337	17 144	18 219
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	13 688	16 372	18 337	17 144	18 219
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>476</b>	<b>1 040</b>	<b>2 959</b>	<b>3 816</b>	<b>5 255</b>	<b>8 794</b>	<b>10 353</b>	<b>9 816</b>	<b>8 598</b>	<b>8 652</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	111	322	1 529	1 711	2 355	3 090	3 473	3 606	4 009	4 123
Municipal immovable property tax	-59	41	1 280	1 398	1 856	..	..	..	..	..
Tax on land	59	50	0	0	0	..	..	..	..	..
Other municipal taxes	66	109	5	18	36	..	..	..	..	..
Contributions polder boards	44	123	245	295	463	..	..	..	..	..
4110 Households	..	..	..	..	..	892	267	279	403	414
Municipal immovable property tax	..	..	..	..	..	737	0	0	0	0
Contributions polder boards	..	..	..	..	..	155	267	279	403	414
4120 Others	..	..	..	..	..	2 198	3 206	3 327	3 606	3 709
Municipal immovable property tax	..	..	..	..	..	1 803	2 690	2 792	2 940	3 039
Contributions polder boards	..	..	..	..	..	395	516	535	666	670
4200 Recurrent taxes on net wealth	86	231	427	554	681	824	30	20	25	23
4210 Individual	86	231	427	554	681	824	30	20	25	23
Property tax of individuals	86	231	427	554	681	824	30	20	25	23
4220 Corporate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4300 Estate, inheritance and gift taxes	117	163	372	522	771	1 484	1 882	1 795	1 813	1 721
4310 Estate and inheritance taxes	..	147	336	472	690	1 304	1 882	1 795	1 813	1 721
Estate tax	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Inheritance tax	..	147	336	472	690	1 304	1 882	1 795	1 813	1 721
4320 Gift taxes	..	16	36	50	82	180	0	0	0	0
4400 Taxes on financial and capital transactions	162	323	631	1 030	1 448	3 396	4 968	4 395	2 751	2 785
Stamp duties	44	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Registration duties	118	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tax on legal transactions	0	323	631	1 030	1 448	0	0	0	0	0
Tax on the sale of immovable property	0	0	0	0	0	2 804	4 925	4 375	2 745	2 785
Tax on capital formation	0	0	0	0	0	592	43	20	6	0
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>3 110</b>	<b>10 535</b>	<b>21 854</b>	<b>27 585</b>	<b>34 428</b>	<b>48 261</b>	<b>68 555</b>	<b>70 810</b>	<b>67 261</b>	<b>70 138</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	2 943	9 792	19 962	25 067	31 161	43 567	62 015	63 620	59 692	62 101
5110 General taxes	1 344	6 257	13 790	17 216	19 776	28 849	42 873	43 221	40 086	42 654
5111 Value added taxes	0	6 257	13 790	17 216	19 776	28 849	42 873	43 221	40 086	42 654
5112 Sales tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5113 Other	1 344	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Turnover tax	1 344	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	1 600	3 535	6 171	7 850	11 385	14 718	19 142	20 399	19 606	19 447
5121 Excises	880	2 760	4 624	5 985	9 339	13 705	17 659	18 662	17 804	17 995
Excise on spirits	129	316	476	422	399	397	335	328	306	331
Excise on beer	34	105	245	259	263	281	310	318	390	0
Excise on sugar	45	11	23	27	0	0	0	0	0	0
Excise on tobacco	307	547	935	948	1 284	1 590	2 136	2 360	2 318	2 440
Excise on wine	14	40	91	91	145	171	257	285	285	0
Special excise on motor vehicles	0	364	903	1 189	1 788	2 875	3 647	3 236	2 145	2 096
Excise on soft drinks	0	55	109	186	186	216	155	158	158	0
Levies for nuclear reactor	0	59	0	0	0	0	0	0	0	0
Excise on petrol	310	1 016	1 452	1 684	2 677	3 151	4 010	4 049	4 028	4 086
Excise on mineral oil	41	224	299	808	1 593	2 139	2 965	3 176	3 369	3 573
Levies on noise pollution	0	0	50	0	0	36	55	56	51	0
Levies on air pollution	0	23	41	304	930	0	0	0	0	0
Levies on petroleum products	0	0	0	68	73	0	0	0	0	0
Levies on environmental basis	0	0	0	0	0	2 849	3 789	4 624	4 479	4 614
Other excise duties and consumption taxes	0	0	0	0	0	0	0	72	0	855
Packaging tax	0	0	0	0	0	0	0	0	275	0
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	702	675	1 066	1 375	1 461	0	0	0	0	0
Agriculture levy	338	195	200	168	127	..	..	..	..	..
MCA levy	0	0	5	0	0	..	..	..	..	..
Remaining import duties	364	480	862	1 207	1 334	..	..	..	..	..
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	9	0	0	0	0	0	0	0
Selective investment regulation levy	..	..	9	..	..	..	..	..	..	..
5126 Taxes on specific services	16	86	268	372	513	658	1 053	1 136	1 315	1 216
Tax on fire insurance	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Entertainment tax	14	9	0	0	0	0	0	0	0	0
Tax on insurances	0	73	245	340	458	512	807	795	849	861
Tourist tax	0	5	23	32	54	79	126	137	121	116
Tax on games of chance	0	0	0	0	0	67	109	174	211	221
Taxes on outside advertising	0	0	0	0	0	0	11	10	16	18
Flight tax	0	0	0	0	0	0	0	20	118	0
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	1	14	204	118	73	355	430	601	487	236
ESCC levy	1	5	0	0	0	0	0	0	0	0
Sugar contribution	0	9	54	36	54	0	0	0	0	0
Milk levy	0	0	150	82	18	0	0	0	0	0
EU levies on food products	0	0	0	0	0	273	345	377	302	120
Petroleum storage duty	0	0	0	0	0	68	85	83	94	89
Sugar storage duty	0	0	0	0	0	14	0	141	91	27
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	167	743	1 892	2 518	3 267	4 694	6 540	7 190	7 569	8 037
5210 Recurrent taxes	165	743	1 892	2 518	3 267	4 694	6 540	7 190	7 569	8 037
5211 Paid by households: motor vehicles	27	241	590	799	1 016	2 304	3 205	3 550	3 835	4 084
Motor vehicle tax	27	209	545	744	953	2 304	3 205	3 550	3 835	4 084
Motor vehicle licence	0	32	45	54	64	0	0	0	0	0
5212 Paid by others: motor vehicles	132	318	771	1 044	1 357	651	891	959	1 023	1 131
Motor vehicle tax	132	309	753	1 026	1 330	552	760	844	907	1 131
Motor vehicle licence	0	9	18	18	27	0	0	0	0	0
Heavy motor vehicle tax	0	0	0	0	0	99	131	115	116	0
5213 Paid in respect of other goods	6	185	531	676	894	1 739	2 444	2 681	2 711	2 822
Dog licences	3	9	23	27	36	42	54	55	58	59
Non-residence tax	0	5	5	5	9	14	21	23	24	22
Levies on water pollution	1	168	504	644	849	1 013	1 273	1 436	1 380	1 443
Permission to sell spirits	2	3	0	0	0	0	0	0	0	0
Sewerage charges	0	0	0	0	0	650	1 097	1 163	1 246	1 295
Levies on manure surplus	0	0	0	0	0	18	-4	2	1	1
Hunting and shooting permits	0	0	0	0	0	2	3	2	2	2
5220 Non-recurrent taxes	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>48</b>	<b>123</b>	<b>236</b>	<b>336</b>	<b>581</b>	<b>785</b>	<b>1 328</b>	<b>1 289</b>	<b>1 124</b>	<b>1 075</b>
6100 Paid solely by business	48	109	195	254	327	407	353	350	368	369
Administrative levies	48	109	195	254	327	407	353	350	368	369

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

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
6200 Other	0	14	41	82	254	378	975	939	756	706
Wage Tax reductions	..	0	0	0	0	0	497	527	616	592
Interest and fines	..	14	41	82	254	342	329	317	93	100
Other taxes	..	0	0	0	0	36	149	95	47	14
Custom duties collected for the EU	..	..	..	..	..	1 310	1 697	1 788	1 483	1 819
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>10 860</b>	<b>43 581</b>	<b>85 211</b>	<b>104 501</b>	<b>126 782</b>	<b>165 503</b>	<b>220 491</b>	<b>233 332</b>	<b>219 174</b>	<b>..</b>
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>165 418</b>	<b>221 459</b>	<b>233 385</b>	<b>219 174</b>	<b>228 050</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	..	1 668	312	341	233	0
Wage Tax reductions	..	..	..	..	..	1 400	0	0	0	0
Dividend tax to foreign countries	..	..	..	..	..	268	312	341	233	0
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	..	-342	-329	-317	-93	-100
Interest and fines	..	..	..	..	..	-342	-329	-317	-93	-100
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Miscellaneous differences	..	..	..	..	..	-70	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	..	166 674	221 442	233 409	219 314	227 950
Imputed social contributions	..	..	..	..	..	0	4 405	4 215	4 413	0
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	..	166 674	225 847	237 624	223 727	227 950

Note:

Year ending 31st December.

From 1999 data are on accrual basis.

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

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

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

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

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721917>

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

Million NZD

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	<b>1 001</b>	<b>3 451</b>	<b>15 223</b>	<b>27 471</b>	<b>34 696</b>	<b>39 765</b>	<b>64 049</b>	<b>62 257</b>	<b>59 650</b>	<b>62 368</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>606</b>	<b>2 296</b>	<b>10 567</b>	<b>16 370</b>	<b>21 253</b>	<b>23 861</b>	<b>40 308</b>	<b>37 622</b>	<b>33 860</b>	<b>33 494</b>
1100 Of individuals	394	1 874	9 212	13 177	15 626	17 126	26 965	25 356	24 475	23 519
1110 On income and profits	394	1 874	9 212	13 177	15 626	17 126	26 965	25 356	24 475	23 519
1120 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	207	407	1 270	1 780	4 122	4 914	9 069	8 179	6 568	7 609
1210 On profits	207	407	1 270	1 780	4 122	4 914	9 069	8 179	6 568	7 609
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	5	16	86	1 413	1 505	1 821	4 274	4 087	2 817	2 366
NRWT	5	12	86	277	491	760	1 506	1 451	884	467
Property speculation	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Absentee income tax	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0
Interest	0	0	0	1 028	984	990	2 699	2 571	1 803	1 704
Dividends	0	0	0	83	30	71	69	65	130	195
Other	0	0	0	25	0	0	0	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2100 Employees	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>116</b>	<b>319</b>	<b>1 133</b>	<b>1 880</b>	<b>1 864</b>	<b>2 112</b>	<b>3 409</b>	<b>3 600</b>	<b>3 978</b>	<b>4 214</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	84	240	977	1 722	1 645	2 049	3 314	3 509	3 894	4 126
Local govt rates and services	81	237	921	1 550	1 646	2 049	3 314	3 509	3 894	4 126
Land tax	3	3	56	172	-1	0	0	0	0	0
4110 Households	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
4120 Others	..	..	..	172	-1	0	0	0	0	0
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4210 Individual	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	23	54	28	80	3	2	3	1	2	2
4310 Estate and inheritance taxes	21	51	25	74	0	0	0	0	0	0
4320 Gift taxes	2	4	3	6	3	2	3	1	2	2
4400 Taxes on financial and capital transactions	9	25	127	78	216	61	92	90	82	86
Instrument duty	7	22	110	62	200	51	85	83	77	82
Cheque duty	2	3	17	16	16	10	7	7	5	4
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>280</b>	<b>836</b>	<b>3 523</b>	<b>9 220</b>	<b>11 579</b>	<b>13 792</b>	<b>20 301</b>	<b>21 027</b>	<b>21 803</b>	<b>24 655</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	262	788	3 354	8 680	10 866	12 887	18 835	19 608	20 283	23 104
5110 General taxes	77	311	1 577	6 163	7 895	9 885	15 046	15 824	16 449	19 143
5111 Value added taxes	0	0	0	6 163	7 895	9 885	15 046	15 824	16 449	19 143
5112 Sales tax	77	311	1 577	0	0	0	0	0	0	0
Motor vehicles	..	138	463	..	..	..	..	..	..	..
Other sales tax	..	173	1 114	..	..	..	..	..	..	..
5113 Other	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	186	477	1 776	2 517	2 971	3 002	3 789	3 784	3 834	3 961



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

Million NZD

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5121 Excises	124	323	1 130	1 929	2 002	2 148	1 630	1 640	1 696	1 779
On alcoholic beverages	37	61	271	411	443	436	573	617	600	622
Beer	33	48	225	0	238	201	290	312	304	207
Wine	0	0	0	0	97	100	163	176	171	181
Spirits	4	12	46	0	108	135	120	129	125	234
Tobacco	33	80	160	568	655	764	159	172	217	220
Motor vehicles	0	0	0	7	0	0	0	0	0	0
Refined sugar	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CA petroleum fuels	0	75	209	835	777	810	819	781	805	872
NRF fuel excise	49	81	189	0	0	0	0	0	0	0
Local petroleum fuels	0	18	18	21	33	27	33	31	35	29
CA mileage tax	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
NRF mileage tax	3	7	0	0	0	0	0	0	0	0
Road user charges	0	0	211	0	0	0	0	0	0	0
Energy resources levy	0	0	72	87	94	111	46	39	39	36
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	49	125	536	505	843	648	1 857	1 880	1 873	1 916
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	13	29	94	83	126	206	302	264	265	266
Lottery (national)	1	1	9	26	80	167	290	252	252	253
Lottery (overseas)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Racing	12	27	70	57	46	39	12	12	13	13
Film hire tax	0	1	-3	0	0	0	0	0	0	0
Domestic air travel tax	0	0	18	0	0	0	0	0	0	0
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	17	0	0	0	0	0	0	0
Foreign fishing vessels tax	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
Foreign travel tax	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
International departure tax	..	..	17	..	..	..	..	..	..	..
5128 Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	18	48	169	539	713	905	1 466	1 419	1 520	1 551
5210 Recurrent taxes	18	48	169	539	713	905	1 466	1 419	1 520	1 551
Motor vehicle registration	7	24	122	154	152	181	226	171	171	172
Heavy traffic fees	8	13	0	285	410	532	851	868	910	1 016
Accident compensation levies	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5211 Paid by households: motor vehicles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5212 Paid by others: motor vehicles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5213 Paid in respect of other goods	3	11	48	100	151	192	389	380	439	363
Local authority fees and charges	3	11	48	100	151	192	389	380	439	363
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>5</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	0	..	..	0	0	0	0
6200 Other	..	..	..	1	..	..	31	8	9	5
<b>Non wastable tax credits</b>										
Non-wastable tax credits against 1110	..	..	..	..	..	1 057	2 568	2 728	2 835	2 794
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	311	873	927	964	950
Transfer component	..	..	..	..	..	746	1 695	1 801	1 871	1 844
Non-wastable tax credits against 1210	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Transfer component	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>1 001</b>	<b>3 451</b>	<b>15 223</b>	<b>27 471</b>	<b>34 783</b>	<b>39 276</b>	<b>64 276</b>	<b>60 238</b>	<b>60 171</b>	<b>62 111</b>
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>34 696</b>	<b>39 765</b>	<b>64 049</b>	<b>62 257</b>	<b>59 650</b>	<b>62 368</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
Miscellaneous differences	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	..	..	64 049	62 257	59 650	62 368
Imputed social contributions	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	..	..	64 049	62 257	59 650	62 368

Note:

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

From 1993, data are on accrual basis.

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


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

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

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

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

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721936>

**Table 64. Norway / Norvège**  
**Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées**

Million NOK

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	<b>16 842</b>	<b>66 725</b>	<b>235 461</b>	<b>301 812</b>	<b>385 606</b>	<b>631 581</b>	<b>990 168</b>	<b>1 078 144</b>	<b>1 000 345</b>	<b>1 082 500</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>7 316</b>	<b>22 948</b>	<b>93 590</b>	<b>106 290</b>	<b>135 380</b>	<b>284 189</b>	<b>473 816</b>	<b>543 640</b>	<b>458 239</b>	<b>509 163</b>
1100 Of individuals	6 671	21 029	53 017	79 068	99 843	152 013	219 726	232 965	243 441	254 407
1110 On income and profits	6 671	21 029	53 017	79 068	99 843	152 013	219 726	232 965	243 441	254 407
Employee social security contributions	1 305	2 728	0	0	0	0	0	0	0	0
Income taxes	5 366	18 301	53 017	79 068	99 843	152 013	219 726	232 965	243 441	254 407
1120 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	645	1 919	40 573	27 222	35 537	132 176	254 090	310 675	214 798	254 756
1210 On profits	..	..	..	..	..	132 176	254 090	310 675	214 798	254 756
1220 On capital gains	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>2 009</b>	<b>16 565</b>	<b>48 960</b>	<b>79 362</b>	<b>90 576</b>	<b>132 170</b>	<b>206 314</b>	<b>226 393</b>	<b>234 514</b>	<b>243 512</b>
2100 Employees	0	3 280	13 192	25 345	31 650	45 162	68 707	73 473	77 306	80 065
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	45 162	68 707	73 473	77 306	80 065
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2200 Employers	1 716	12 325	33 913	50 116	53 176	79 242	125 902	138 544	143 326	149 069
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	..	79 242	125 902	138 544	143 326	149 069
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	293	960	1 855	3 901	5 750	7 766	11 705	14 376	13 882	14 378
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	7 766	11 705	14 376	13 882	14 378
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>523</b>	<b>1 543</b>	<b>4 555</b>	<b>8 887</b>	<b>10 849</b>	<b>14 546</b>	<b>27 709</b>	<b>29 842</b>	<b>28 839</b>	<b>30 911</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	100	278	1 072	2 216	2 792	2 848	6 335	8 033	7 965	8 475
4110 Households	..	..	1 072	2 216	2 792	2 724	5 571	6 191	6 495	7 102
4120 Others	..	..	0	0	0	124	764	1 842	1 470	1 373
4200 Recurrent taxes on net wealth	341	984	2 623	5 118	5 732	7 703	13 244	14 711	13 367	14 191
4210 Individual	235	587	1 757	3 692	5 064	6 869	10 746	10 985	11 644	12 216
4220 Corporate	106	397	866	1 426	668	834	2 498	3 726	1 723	1 975
4300 Estate, inheritance and gift taxes	45	146	226	446	975	1 273	2 576	1 973	2 431	2 377
4310 Estate and inheritance taxes	0	146	226	446	975	1 273	2 576	1 973	2 431	2 377
4320 Gift taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4400 Taxes on financial and capital transactions	37	135	634	1 107	1 350	2 722	5 554	5 125	5 076	5 868
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>6 928</b>	<b>25 107</b>	<b>88 332</b>	<b>107 262</b>	<b>148 786</b>	<b>200 676</b>	<b>282 329</b>	<b>278 269</b>	<b>278 753</b>	<b>298 914</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	6 720	24 418	85 625	102 901	141 675	185 926	265 669	262 621	264 285	284 701
5110 General taxes	3 622	13 670	42 889	56 656	81 772	124 985	189 424	185 341	186 759	201 802
5111 Value added taxes	0	13 670	42 889	56 656	81 772	124 166	188 705	184 843	186 211	201 184
Value added tax	..	13 670	42 889	56 656	81 772	124 166	188 705	184 843	186 211	201 184
5112 Sales tax	3 622	0	0	0	0	819	719	498	548	618
Turnover tax	3 622	..	..	..	..	819	719	498	548	618
5113 Other	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	3 098	10 748	42 736	46 245	59 903	60 941	76 245	77 280	77 526	82 899
5121 Excises	2 338	6 865	34 145	37 453	48 124	54 876	71 047	71 426	71 764	76 329
Stamp duty on tobacco	392	756	2 177	3 750	5 316	6 806	6 815	7 457	8 061	7 768
Taxes on spirits and wines	449	1 307	2 672	3 454	3 377	5 217	0	0	0	0
Excise on beer	162	409	1 344	2 195	2 716	3 650	0	0	0	0
Excise on petrol	480	1 298	4 041	7 057	9 941	14 558	14 556	15 185	15 492	16 027
Vehicles transfer tax	395	1 447	7 499	4 554	8 675	10 956	22 898	20 661	18 672	21 835
Chocolate and sweets	123	153	424	551	692	789	1 078	1 102	1 123	1 173
Sugar	0	0	194	217	177	230	192	194	197	196
Non-alcoholic beverages	38	94	208	487	636	1 113	1 024	1 085	1 696	1 739
Electric energy	89	405	2 483	3 414	4 408	5 091	7 079	7 122	7 579	8 110
Oil and gas products	0	228	11 844	8 729	6 436	88	92	96	88	98
Sales of radio and tv sets	0	130	220	220	248	920	0	0	0	0
Mineral oil	0	0	106	1 098	4 168	4 015	5 154	5 710	5 718	6 101
Cosmetics	0	0	0	0	0	159	0	0	0	0
Recording equipment	0	0	37	92	58	35	0	0	0	0
Others	210	638	896	1 635	1 276	1 249	1 821	1 863	1 850	1 965
Taxes on alcoholic beverages	0	0	0	0	0	0	10 338	10 951	11 288	11 317

**Table 64. Norway / Norvège (cont.)**  
**Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées**

Million NOK

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5122 Profits of fiscal monopolies	31	146	665	751	1 951	2 534	2 115	2 704	2 860	3 470
Profits state wine monopoly	31	28	30	67	247	41	32	36	51	44
Norsk tipping	0	118	635	684	1 704	2 493	2 083	2 668	2 809	3 426
5123 Customs and import duties	634	664	997	1 360	2 805	1 944	2 132	2 173	2 120	2 522
Customs revenue	615	643	964	1 305	2 647	1 944	2 132	2 173	2 120	2 522
Loading and lighthouse dues	11	16	0	0	0	0	0	0	0	0
Other import duties	8	5	33	55	158	0	0	0	0	0
5124 Taxes on exports	7	40	193	227	6	0	112	115	128	151
5125 Taxes on investment goods	0	2 836	5 618	4 454	5 820	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	88	197	499	1 233	699	1 386	131	137	135	114
Excise on race tracks	9	14	129	15	54	88	119	137	135	114
Taxes on specific services	34	108	116	150	439	1 298	0	0	0	0
Pengelotteriet (national lotteries)	45	75	254	462	206	0	0	0	0	0
Excise on lotto games	0	0	0	606	0	0	12	0	0	0
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	0	619	767	498	201	708	725	519	313
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	208	689	2 707	4 361	7 111	14 750	16 660	15 648	14 468	14 213
5210 Recurrent taxes	208	689	2 707	4 361	7 111	14 750	16 660	15 648	14 468	14 213
5211 Paid by households: motor vehicles	88	219	1 088	1 789	3 003	4 435	6 699	6 589	6 872	7 157
5212 Paid by others: motor vehicles	108	432	1 318	2 072	940	1 346	712	642	520	539
5213 Paid in respect of other goods	12	38	301	500	3 168	8 969	9 249	8 417	7 076	6 517
CO2 tax	0	0	0	0	2 559	3 047	3 385	3 392	2 215	2 166
Excise on pharmacies	6	20	38	59	68	105	153	138	97	80
Others	6	18	263	441	541	5 817	4 504	4 256	4 639	4 184
Tax on emissions of NOX	0	0	0	0	0	0	1 207	631	125	87
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>66</b>	<b>562</b>	<b>24</b>	<b>11</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	0	124	15	2	1	..	..	..	..	..
6200 Other	66	438	9	9	14	..	..	..	..	..
<b>Non wastable tax credits</b>										
Non-wastable tax credits against 1210	..	..	..	..	..	..	952	1 700	1 140	1 004
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Transfer component	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>16 842</b>	<b>66 725</b>	<b>235 461</b>	<b>301 812</b>	<b>385 606</b>	<b>575 989</b>	<b>967 171</b>	<b>1 076 677</b>	<b>1 013 748</b>	<b>1 042 342</b>
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>631 581</b>	<b>990 168</b>	<b>1 078 144</b>	<b>1 000 345</b>	<b>1 082 500</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Miscellaneous differences	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	..	631 581	990 168	1 078 144	1 000 345	1 082 500
Imputed social contributions	..	..	..	..	..	400	656	486	350	314
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	..	631 981	990 824	1 078 630	1 000 695	1 082 814

Note:

Year ending 31st December.

From 2000, data are on accrual basis.

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

Heading 5121: From 2005, taxes on alcoholic beverages include both 'taxes on spirits and wines' and 'excise on beer'.

Heading 5125: From 1998, revenue from taxes on investments goods is included in item 5121 "Others".

Source: Statistics Norway; National Accounts.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721955>

**Table 65. Poland / Pologne**  
**Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées**

Million PLN

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	..	..	..	..	122 056	243 785	409 173	436 817	426 736	449 184
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>	..	..	..	..	..	..	407 890	435 245	425 428	447 910
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	..	..	37 338	50 914	94 030	102 785	93 202	91 430
1100 Of individuals	..	..	..	..	27 990	32 834	61 647	68 234	62 417	63 177
Individual income tax	..	..	..	..	27 710	32 834	61 579	68 146	62 334	63 094
Tax on winnings from lottery or gambling	..	..	..	..	0	0	68	88	83	83
Tax on salaries	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Tax on salaries-local	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Presumptive income tax-local	..	..	..	..	280	0	0	0	0	0
Income equalization tax	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Income equalization tax-local	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Health contribution	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
1110 On income and profits	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1120 On capital gains	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	..	..	..	9 348	18 080	32 383	34 551	30 785	28 253
Income from legal entities	..	..	..	..	8 879	..	32 383	34 551	30 785	28 253
Income from legal entities-local	..	..	..	..	469	..	0	0	0	0
1210 On profits	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1220 On capital gains	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	..	..	37 153	96 329	140 645	144 578	152 443	156 981
2100 Employees	..	..	..	..	..	40 902	56 192	58 537	56 244	57 761
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	..	42 283	56 549	60 497	62 058	66 939
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	13 144	27 904	25 544	34 141	32 281
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	37 153	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	..	..	939	0	2 860	3 373	3 429	3 369
Tax on wages	..	..	..	..	0	..	0	0	0	0
Tax on wages-local	..	..	..	..	0	..	0	0	0	0
Penalties for excessive payroll increases	..	..	..	..	168	..	0	0	0	0
Excessive wage tax	..	..	..	..	0	..	0	0	0	0
Rehabilitation fund contribution	..	..	..	..	669	..	2 860	3 373	3 429	3 369
Wage guarantee fund contribution	..	..	..	..	102	..	0	0	0	0
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	..	..	3 470	8 576	14 084	15 696	16 454	16 921
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	..	..	3 420	8 404	13 756	15 352	16 141	16 631
Agricultural tax-local	..	..	..	..	520	..	..	..	..	..
Forest tax-local	..	..	..	..	73	..	..	..	..	..
Real estate tax-local	..	..	..	..	2 827	..	..	..	..	..
4110 Households	..	..	..	..	..	2 348	3 854	4 374	4 652	4 638
4120 Others	..	..	..	..	..	6 056	9 902	10 978	11 489	11 993
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
4210 Individual	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	..	..	48	172	328	344	313	290
Inheritance and gift tax-local	..	..	..	..	48	172	328	344	313	290
4310 Estate and inheritance taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4320 Gift taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	..	..	2	0	0	0	0	0
Tax on public sale of shares	..	..	..	..	2	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	..	..	43 002	87 904	153 540	166 225	157 741	176 984
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	..	..	42 227	84 442	148 366	160 687	151 566	170 220
5110 General taxes	..	..	..	..	20 817	51 615	96 152	100 229	97 908	107 912
5111 Value added taxes	..	..	..	..	20 771	51 615	96 152	100 229	97 908	107 912
Taxes on goods and services (VAT)	..	..	..	..	8 761	..	..	..	..	..
VAT on imported goods	..	..	..	..	12 010	..	..	..	..	..


**Table 65. Poland / Pologne (cont.)**  
**Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées**

Million PLN

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5112 Sales tax	..	..	..	..	46	0	0	0	0	0
Turnover tax, of which:	..	..	..	..	46	..	..	..	..	..
On spirits	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
On fuels	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
On tobacco	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
5113 Other	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	..	..	21 410	32 827	52 214	60 458	53 658	62 308
5121 Excises	..	..	..	..	12 146	27 170	49 057	56 710	50 958	59 582
On domestic excise products, of which:	..	..	..	..	10 852	24 213	45 461	53 339	47 997	56 501
On spirits	..	..	..	..	4 108	..	..	..	..	..
On fuels	..	..	..	..	3 033	..	..	..	..	..
On tobacco	..	..	..	..	2 672	..	..	..	..	..
On beer	..	..	..	..	797	..	..	..	..	..
On wine	..	..	..	..	191	..	..	..	..	..
On other products	..	..	..	..	51	..	..	..	..	..
On imported excise products, of which:	..	..	..	..	1 294	2 957	3 596	3 371	2 961	3 081
On spirits	..	..	..	..	26	..	..	..	..	..
On fuels	..	..	..	..	1 028	..	..	..	..	..
On tobacco	..	..	..	..	28	..	..	..	..	..
On beer	..	..	..	..	3	..	..	..	..	..
On wine	..	..	..	..	20	..	..	..	..	..
On other products	..	..	..	..	189	..	..	..	..	..
5122 Profits of fiscal monopolies	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	..	..	..	..	9 065	5 038	477	173	281	420
Customs duties	..	..	..	..	5 775	5 038	..	..	..	..
Import tax	..	..	..	..	3 266	0	..	..	..	..
Compensatory fees on agricultural imports	..	..	..	..	24	0	..	..	..	..
5124 Taxes on exports	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	..	..	..	..	199	619	1 108	1 404	1 576	1 600
Lump sum tax occasional passenger transp. serv.	..	..	..	..	7	0	0	0	0	0
Gambling tax	..	..	..	..	192	619	1 108	1 404	1 576	1 600
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	..	..	..	..	0	0	1 572	2 171	843	706
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	..	..	775	3 462	5 174	5 538	6 175	6 764
Local fees	..	..	..	..	172	..	..	..	..	..
Tax on means of transportation-local	..	..	..	..	603	..	..	..	..	..
5210 Recurrent taxes	..	..	..	..	..	3 462	5 174	5 538	6 175	6 764
5211 Paid by households: motor vehicles	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
5212 Paid by others: motor vehicles	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
5213 Paid in respect of other goods	..	..	..	..	..	3 462	5 174	5 538	6 175	6 764
5220 Non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	..	..	<b>154</b>	<b>62</b>	<b>2 731</b>	<b>2 588</b>	<b>2 159</b>	<b>2 225</b>
Abolished taxes	..	..	..	..	154	..	..	..	..	..
Abolished taxes-local	..	..	..	..	0	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
6200 Other	..	..	..	..	..	62	2 731	2 588	2 159	2 225
Custom duties collected for the EU	..	..	..	..	..	..	1 283	1 572	1 308	1 274
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	..	..	..	..	<b>122 056</b>	..	..	..	..	<b>0</b>
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	..	..	..	..	..	<b>243 785</b>	<b>409 173</b>	<b>436 817</b>	<b>426 736</b>	<b>449 184</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Miscellaneous differences	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Imputed social contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..

Note: Year ending 31st December. From 2002, data are on accrual basis.

Source: Ministry of Finance, Economic Department.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721974>

**Table 66. Portugal**  
Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	<b>99</b>	<b>465</b>	<b>5 560</b>	<b>14 825</b>	<b>25 726</b>	<b>39 278</b>	<b>54 886</b>	<b>55 852</b>	<b>51 705</b>	<b>53 982</b>
<b>Total tax revenue exclusive of customs duties</b>	..	..	..	..	..	<b>39 074</b>	<b>54 700</b>	<b>55 675</b>	<b>51 551</b>	<b>53 804</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>24</b>	<b>81</b>	<b>1 432</b>	<b>3 805</b>	<b>6 756</b>	<b>11 691</b>	<b>15 443</b>	<b>15 969</b>	<b>14 527</b>	<b>14 547</b>
1100 Of individuals	..	..	..	2 350	4 740	6 947	9 369	9 684	9 717	9 636
Individual income tax	..	..	..	2 350	4 740	6 947	9 369	9 684	9 717	9 636
1110 On income and profits	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1120 On capital gains	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	..	..	1 182	2 017	4 744	6 073	6 286	4 810	4 910
Corporate income tax>	..	..	..	1 088	1 888	4 457	5 760	6 026	4 522	4 653
Local corporate income tax ("Derrama")	..	..	..	84	129	287	313	260	288	258
Other	..	..	..	11	0	0	0	0	0	0
1210 On profits	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1220 On capital gains	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	24	81	1 432	273	0	0	0	0	0	0
Tax on wages and professional income	2	20	367	9	..	..	..	..	..	..
Industrial tax	7	18	243	129	..	..	..	..	..	..
Tax on income from movable capital	2	10	558	1	..	..	..	..	..	..
Property income tax	3	9	52	17	..	..	..	..	..	..
Agricultural income tax	0	0	0	1	..	..	..	..	..	..
Complementary income tax	4	7	78	58	..	..	..	..	..	..
Tax on capital gains	0	1	9	1	..	..	..	..	..	..
Taxes abolished by DL 442-A/88 and DL 442-B/88	0	0	0	0	..	..	..	..	..	..
Other	6	16	125	58	..	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>22</b>	<b>161</b>	<b>1 440</b>	<b>4 026</b>	<b>6 817</b>	<b>10 152</b>	<b>14 416</b>	<b>15 125</b>	<b>15 231</b>	<b>15 521</b>
2100 Employees	8	62	563	1 470	3 059	3 623	5 921	6 102	6 155	6 076
2110 On a payroll basis	8	62	563	1 470	3 059	3 623	5 921	6 102	6 155	6 076
Compulsory employee's social contributions	8	62	563	1 470	3 059	3 623	5 921	6 102	6 155	6 076
2120 On an income tax basis	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2200 Employers	13	97	827	2 413	3 381	5 964	8 080	8 426	8 522	8 909
2210 On a payroll basis	13	97	827	2 413	3 381	5 964	8 080	8 426	8 522	8 909
Employers' social contributions	13	97	827	2 413	3 381	5 964	8 080	8 426	8 522	8 909
2220 On an income tax basis	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	0	2	32	143	377	565	415	598	553	535
Compulsory social contributions by self-employed	0	2	32	143	377	565	415	598	553	535
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	18	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>1</b>	<b>12</b>	<b>137</b>	<b>0</b>	<b>108</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Contributions for Unemployment Fund	1	12	137	..	0	..	..	..	..	..
Stamp duty on wages and salaries	0	0	0	..	108	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>5</b>	<b>12</b>	<b>105</b>	<b>402</b>	<b>825</b>	<b>1 468</b>	<b>2 284</b>	<b>2 133</b>	<b>1 990</b>	<b>2 002</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	0	0	133	310	508	1 008	1 102	1 065	1 045
Real estate tax	..	..	..	133	310	508	1 008	1 102	1 065	1 045
4110 Households	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4120 Others	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4210 Individual	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	2	4	46	74	57	103	10	8	12	85
Inheritance and gift taxes	2	4	46	74	57	103	10	8	12	85
4310 Estate and inheritance taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4320 Gift taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	2	7	59	195	458	857	1 266	1 023	913	872
Real estate transfer tax	2	7	59	195	288	674	973	775	634	612
Stamp duty on registrations and mortgages	0	0	0	0	19	34	35	29	33	31
Stamp duty on the raising of capital	0	0	0	0	0	0	10	6	9	9
Stamp duty on real estate transactions	0	0	0	0	151	150	249	213	237	222
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>47</b>	<b>198</b>	<b>2 430</b>	<b>6 555</b>	<b>11 136</b>	<b>15 547</b>	<b>22 309</b>	<b>22 183</b>	<b>19 496</b>	<b>21 280</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	44	187	2 350	6 440	10 895	15 199	21 879	21 742	18 858	20 659
5110 General taxes	0	52	700	2 906	6 075	9 733	14 333	14 424	11 971	13 517
5111 Value added taxes	0	0	0	2 899	6 075	9 733	14 333	14 424	11 971	13 517
VAT	..	..	..	2 899	6 075	9 733	14 333	14 424	11 971	13 517

**Table 66. Portugal (cont.)**  
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5112 Sales tax	0	52	700	7	0	0	0	0	0	0
General sales tax	..	52	700	7	..	..	..	..	..	..
5113 Other	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	44	135	1 650	3 534	4 821	5 466	7 546	7 318	6 887	7 141
5121 Excises	15	61	893	2 052	3 839	4 501	5 940	5 619	5 315	5 667
Excise duties on tobacco	3	13	197	362	781	1 077	1 165	1 281	1 281	1 480
Excise duties on beer	1	0	0	55	86	90	100	92	33	82
Tax on motor vehicle sales	1	18	167	304	676	1 239	1 221	946	714	832
Tax on oil products	6	28	502	1 251	2 216	1 969	3 325	3 189	3 177	3 140
Excise duties on alcoholic beverages	0	0	0	23	77	126	128	111	109	133
Excise duties on alcohol	0	0	0	0	3	1	1	1	1	1
Other	4	1	27	59	0	0	0	0	0	0
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	21	46	184	511	212	1	1	1	1	1
Import levies	14	20	77	392	124	0	1	1	1	1
Import surtax	0	8	46	1	0	0	0	0	0	0
Other	6	18	62	119	88	0	0	0	0	0
5124 Taxes on exports	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
Taxes on Oporto wine exports	0	0	1	..	..	..	..	..	..	..
Other	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	1	8	235	547	727	928	1 561	1 658	1 530	1 435
Tax on insurance premiums	0	1	17	47	40	54	60	72	102	118
Stamp duty on bank transactions	1	4	153	405	309	330	734	786	699	653
Stamp duty on debt related operations, interest and leasing of buildings	0	0	22	22	282	258	384	408	362	323
Stamp duty on insurance premiums	0	0	0	0	73	248	347	350	331	309
Other	2	3	43	73	23	36	37	42	35	32
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	6	20	337	424	43	36	43	40	41	38
Stamp taxes (miscellaneous)	6	20	337	424	42	36	43	40	41	38
Other	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	4	12	80	115	212	307	410	430	629	612
5210 Recurrent taxes	4	12	79	115	212	307	410	430	629	612
5211 Paid by households: motor vehicles	0	2	5	15	35	55	94	100	135	115
Local tax on vehicles	..	2	5	15	35	55	94	100	135	115
5212 Paid by others: motor vehicles	2	4	25	20	50	67	47	43	173	202
Local tax on vehicles	0	1	2	6	15	24	40	43	42	47
Road taxes	2	3	22	14	34	43	6	0	132	155
5213 Paid in respect of other goods	2	6	49	80	127	184	270	287	320	295
Gambling tax	0	0	16	72	67	107	140	152	171	158
Tax on the use, carrying and possession of weapons	0	0	1	1	5	3	6	8	7	4
Tax on motor vehicles - compensation	2	5	27	0	0	0	0	0	0	0
Hunting and fishery licenses	0	1	3	4	0	1	1	2	1	1
Other	0	0	2	2	55	73	123	125	141	132
5220 Non-recurrent taxes	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0
Special tax on motor vehicles	..	..	2	0	..	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	29	41	19	11	9	10
Miscellaneous taxes on production	..	..	..	..	29	41	19	11	9	10
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>15</b>	<b>37</b>	<b>84</b>	<b>216</b>	<b>249</b>	<b>264</b>	<b>307</b>	<b>455</b>
6100 Paid solely by business	0	1	11	17	0	24	34	39	33	20
General services and licenses granted to corporations	0	1	11	17	..	24	34	39	33	20
6200 Other	0	0	4	20	84	193	215	224	274	434
Fees collected by courts of justice	0	0	0	0	80	174	153	165	181	193
Miscellaneous taxes	0	0	4	20	3	19	62	59	93	241
Customs duties collected for the EU	..	..	..	..	..	204	185	177	154	177
Import duties	..	..	..	..	..	170	156	157	135	157
Agricultural levies	..	..	..	..	..	30	29	19	19	20
Levy on sugar and isoglucose	..	..	..	..	..	4	0	0	0	0
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>99</b>	<b>465</b>	<b>5 560</b>	<b>14 825</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>25 726</b>	<b>39 278</b>	<b>54 886</b>	<b>55 852</b>	<b>51 705</b>	<b>53 982</b>



**Table 66. Portugal (cont.)**  
**Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées**

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	0	7	13	13	15	14
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	189	262	521	462	473	421
Profits of mutual betting and gambling agency	..	..	..	..	189	262	521	462	473	421
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	12	16	8	12	13	58
Voluntary employers' actual social contributions	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Voluntary employees' social contributions	..	..	..	..	12	10	0	0	0	45
Voluntary social contributions by self- and non-employed persons	..	..	..	..	0	6	8	12	12	13
Miscellaneous differences	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	25 927	39 564	55 427	56 339	52 205	54 475
Imputed social contributions	..	..	..	..	1 978	3 275	5 225	5 365	5 847	5 587
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	27 904	42 839	60 652	61 704	58 052	60 062

Note:

Fiscal year ending 31 December.

From 1995, data are on accrual basis.

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932721993>

**Table 67. Slovak Republic / République slovaque**  
**Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées**

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	..	..	..	..	7 788	10 626	18 112	19 701	18 257	18 627
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>	..	..	..	..	..	..	17 977	19 546	18 146	18 484
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	..	..	1 993	2 181	3 592	4 126	3 257	3 318
1100 Of individuals	..	..	..	..	695	1 055	1 567	1 832	1 524	1 514
1110 On income and profits	..	..	..	..	695	1 055	1 567	1 832	1 524	1 514
Wages and salaries withholding	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Of unincorporated individuals	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1120 On capital gains	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	..	..	..	..	1 166	813	1 835	2 087	1 577	1 652
1210 On profits	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1220 On capital gains	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	..	..	132	314	189	206	156	152
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	..	..	2 902	4 409	7 192	8 041	7 966	8 092
2100 Employees	..	..	..	..	550	901	1 700	1 961	1 887	2 077
Retirement	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State employment policy	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Health insurance	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Sick leave	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	550	901	1 700	1 961	1 887	2 077
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2200 Employers	..	..	..	..	1 849	2 850	3 861	4 499	4 322	4 517
Retirement	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State employment policy	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Health insurance	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Sick leave	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	1 849	2 850	3 861	4 499	4 322	4 517
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	503	658	1 631	1 582	1 757	1 498
Retirement	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State employment policy	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Health insurance	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Sick leave	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	503	658	1 631	1 582	1 757	1 498
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	..	..	111	194	245	251	267	277
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	..	..	81	143	243	250	267	277
4110 Households	..	..	..	..	31	55	76	79	84	88
4120 Others	..	..	..	..	50	88	168	172	182	189
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
4210 Individual	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	..	..	2	8	0	0	0	0
4310 Estate and inheritance taxes	..	..	..	..	1	3	..	..	..	..
4320 Gift taxes	..	..	..	..	1	5	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	..	..	28	43	1	1	0	0
Real property transfer tax	..	..	..	..	16	30	1	1	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	..	..	2 783	3 842	6 948	7 127	6 656	6 797
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	..	..	2 598	3 621	6 471	6 588	6 143	6 280
5110 General taxes	..	..	..	..	1 616	2 168	4 147	4 621	4 221	4 182
5111 Value added taxes	..	..	..	..	1 616	2 168	4 147	4 621	4 221	4 182
5112 Sales tax	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5113 Other	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	..	..	982	1 453	2 324	1 967	1 921	2 098

**Table 67. Slovak Republic / République slovaque (cont.)**  
**Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées**

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5121 Excises	..	..	..	..	678	971	2 171	1 809	1 762	1 931
On hydrocarbon fuels and lubricants	..	..	..	..	405	617	1 118	1 185	1 047	1 032
On alcohol and liquers	..	..	..	..	120	143	201	220	197	197
On beer	..	..	..	..	45	43	66	64	58	56
On wine	..	..	..	..	13	12	4	4	4	4
On tobacco products	..	..	..	..	96	156	783	325	436	602
On electricity	..	..	..	..	0	0	0	5	8	16
On coal	..	..	..	..	0	0	0	0	1	1
On natural gas	..	..	..	..	0	0	0	6	11	24
5122 Profits of fiscal monopolies	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	..	..	..	..	293	437	1	0	0	0
Customs duties	..	..	..	..	181	122	0	0	0	0
Import surcharges	..	..	..	..	113	315	0	0	0	0
Other customs revenues	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5124 Taxes on exports	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	..	..	..	..	11	45	152	158	160	167
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	..	..	177	219	372	412	384	384
5210 Recurrent taxes	..	..	..	..	177	219	372	412	384	384
5211 Paid by households: motor vehicles	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5212 Paid by others: motor vehicles	..	..	..	..	47	76	124	136	124	127
5213 Paid in respect of other goods	..	..	..	..	130	143	248	276	260	257
5220 Non-recurrent taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	..	..	7	2	105	127	129	134
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Custom duties collected for the EU	..	..	..	..	..	..	136	156	111	143
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	..	..	..	..	<b>7 851</b>	<b>10 821</b>	<b>17 941</b>	<b>19 637</b>	<b>18 536</b>	<b>18 252</b>
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	..	..	..	..	<b>7 788</b>	<b>10 626</b>	<b>18 112</b>	<b>19 701</b>	<b>18 257</b>	<b>18 627</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	-2	0	-103	-124	-126	-131
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	0	0	22	25	26	31
Miscellaneous differences	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	7 786	10 626	18 032	19 602	18 157	18 528
Imputed social contributions	..	..	..	..	14	19	73	82	88	129
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	7 801	10 646	18 105	19 683	18 245	18 657

Note:

Year ending 31st December.

Data are on accrual basis.

Source: Ministry of Finance.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722012>

**Table 68. Slovenia / Slovénie**  
Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	..	..	..	..	4 036	6 924	13 029	13 807	13 186	13 350
<b>Total tax revenue exclusive of customs duties</b>	..	..	..	..	..	..	12 944	13 732	13 134	13 295
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	..	..	673	1 280	3 041	3 120	2 722	2 692
1100 Of individuals	..	..	..	..	605	1 041	1 919	2 181	2 066	2 020
1110 On income and profits	..	..	..	..	604	1 039	1 916	2 178	2 063	2 017
Personal income tax	..	..	..	..	604	1 039	1 916	2 178	2 063	2 017
Special contribution for the reconstruction of the Posojce region	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
1120 On capital gains	..	..	..	..	1	2	3	4	4	3
Taxes on winnings from lottery and gambling	..	..	..	..	1	2	3	4	4	3
1200 Corporate	..	..	..	..	54	216	1 116	933	652	668
1210 On profits	..	..	..	..	54	216	1 116	933	652	668
1220 On capital gains	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	..	..	14	24	5	5	4	4
Tax on income - copy rights, patents and trademarks	..	..	..	..	14	24	5	5	4	4
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	..	..	1 728	2 631	4 724	5 221	5 276	5 382
2100 Employees	..	..	..	..	830	1 446	2 488	2 752	2 736	2 778
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	830	1 446	2 488	2 752	2 736	2 778
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2200 Employers	..	..	..	..	819	1 008	1 844	2 042	2 032	2 063
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	819	1 008	1 844	2 042	2 032	2 063
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	79	177	392	427	508	541
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	79	177	392	427	508	541
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	..	..	16	289	418	258	27	28
Payroll tax	..	..	..	..	3	272	391	230	0	0
Tax on work contracts	..	..	..	..	13	18	27	28	27	28
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	..	..	57	120	206	214	208	220
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	..	..	37	81	140	154	167	173
4110 Households	..	..	..	..	9	17	38	41	45	46
Property tax on weekend cottages	..	..	..	..	0	1	1	1	1	1
Compensation on the use of building ground - paid by individuals	..	..	..	..	8	16	37	40	44	45
4120 Others	..	..	..	..	29	65	102	114	123	127
Property tax on buildings	..	..	..	..	1	2	3	3	3	3
Compensation on the use of building ground - paid by legal entities	..	..	..	..	28	63	100	111	120	124
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	..	..	0	4	0	0	0	0
4210 Individual	..	..	..	..	..	0	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	..	4	..	..	..	..
Tax on balance wealth paid by banks	..	..	..	..	..	4	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	..	..	1	2	9	11	11	14
4310 Estate and inheritance taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4320 Gift taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	..	..	12	23	57	49	30	32
Taxes on the sale of immovable property - from legal entities	..	..	..	..	6	11	19	13	7	7
Taxes on the sale of immovable property - from individuals	..	..	..	..	6	12	38	36	22	25
4500 Non-recurrent taxes	..	..	..	..	7	10	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	0	0	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	7	10	..	..	..	..
Payments for the change of use of agricultural and forest land	..	..	..	..	7	10	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Property tax on boats	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	..	..	1 562	2 602	4 555	4 918	4 900	4 974
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	..	..	1 531	2 481	4 341	4 702	4 693	4 759
5110 General taxes	..	..	..	..	1 192	1 641	2 916	3 157	2 958	2 977
5111 Value added taxes	..	..	..	..	0	1 610	2 916	3 157	2 958	2 977
Value added tax	..	..	..	..	..	1 598	2 897	3 138	2 945	2 974
Negative compensation of farmers in a VAT flat rate system	..	..	..	..	..	12	18	19	13	3

**Table 68. Slovenia / Slovénie (cont.)**  
**Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées**

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5112 Sales tax	..	..	..	..	1 192	31	0	0	0	0
Turnover tax on goods	..	..	..	..	871	11	..	..	..	..
Turnover tax on services	..	..	..	..	246	12	..	..	..	..
Special turnover tax on alcohol	..	..	..	..	24	0	..	..	..	..
Customs duties paid by individuals	..	..	..	..	0	1	..	..	..	..
Special import duties and customs charges	..	..	..	..	50	7	..	..	..	..
5113 Other	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	..	..	339	841	1 425	1 545	1 735	1 782
5121 Excises	..	..	..	..	0	581	1 196	1 318	1 502	1 555
Alcohol and alcoholic drinks	..	..	..	..	..	39	71	72	86	89
Mineral oil and gas	..	..	..	..	..	405	758	824	1 005	1 016
Tobacco	..	..	..	..	..	97	301	343	363	391
Duty free shops - alcohol and alcoholic drinks	..	..	..	..	..	3	0	0	0	0
Duty free shops - tobacco	..	..	..	..	..	17	0	0	0	0
Electric power and coal	..	..	..	..	..	0	4	7	7	19
Tax on the sales of new motor vehicles	..	..	..	..	..	18	60	70	41	40
Tax on the sales of used motor vehicles	..	..	..	..	..	2	2	1	0	0
5122 Profits of fiscal monopolies	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	..	..	..	..	313	158	0	0	0	0
Import duties	..	..	..	..	306	151	..	..	..	..
Levies on imported agricultural products	..	..	..	..	7	7	..	..	..	..
5124 Taxes on exports	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	..	..	..	..	26	102	230	227	233	227
Tax on special gambling (gambling in casinos)	..	..	..	..	16	25	64	61	57	53
Tax on classical gambling (lottery...)	..	..	..	..	0	1	3	4	4	3
Special tax on slot machines	..	..	..	..	5	4	0	0	0	0
Tax on insurance services	..	..	..	..	0	37	65	66	69	69
Sojourn tax	..	..	..	..	2	3	7	7	7	7
Concessions	..	..	..	..	0	1	29	30	40	40
Concessions duties on special gambling (gambling in casinos)	..	..	..	..	0	26	55	52	49	47
Fire protection tax	..	..	..	..	3	4	6	7	7	7
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Sugar levy	..	..	..	..	..	..	0	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	..	..	31	121	215	217	207	216
5210 Recurrent taxes	..	..	..	..	31	121	215	217	207	216
5211 Paid by households: motor vehicles	..	..	..	..	18	49	87	80	83	86
Registration fees on motor vehicles, boats and airplanes paid by individuals	..	..	..	..	18	49	87	80	83	86
5212 Paid by others: motor vehicles	..	..	..	..	6	12	21	25	22	20
Registration fees on motor vehicles, boats and airplanes paid by legal entities	..	..	..	..	6	12	21	25	22	20
Registration fees on tractors	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5213 Paid in respect of other goods	..	..	..	..	7	59	107	112	102	110
Charges on the use of water	..	..	..	..	1	4	22	23	22	23
Taxes on waste pollution	..	..	..	..	6	7	10	9	4	3
Taxes on air pollution - caused by gas and hard fuels	..	..	..	..	0	3	8	9	9	10
Contribution of Nuclear power plant to finance its de-composition	..	..	..	..	0	16	8	9	8	8
Indemnity for the restricted use of area on the territory of Nuclear power plant	..	..	..	..	0	0	7	8	7	10
Taxes on air pollution	..	..	..	..	0	29	21	23	23	23
Special water tax	..	..	..	..	0	0	30	30	29	33
5220 Non-recurrent taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Customs duties collected for the EU	..	..	..	..	..	..	85	76	53	55
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	..	..	..	..	<b>4 007</b>	<b>6 990</b>	<b>12 937</b>	<b>14 193</b>	<b>13 296</b>	<b>13 207</b>
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	..	..	..	..	<b>4 036</b>	<b>6 924</b>	<b>13 029</b>	<b>13 807</b>	<b>13 186</b>	<b>13 350</b>

**Table 68. Slovenia / Slovénie (cont.)**  
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR


	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	0	0	0	79	85	87
Radio and television licence fee	..	..	..	..	0	0	0	79	85	87
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Miscellaneous differences	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	4 036	6 924	13 029	13 887	13 271	13 437
Imputed social contributions	..	..	..	..	20	39	80	90	97	98
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	4 056	6 962	13 110	13 977	13 368	13 535

Note:

Year ending 31st December.

Data are on accrual basis.

Source: Statistical Office of the Republic of Slovenia.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722031>

**Table 69. Spain / Espagne**  
**Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées**

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	<b>1 238</b>	<b>7 090</b>	<b>49 453</b>	<b>103 662</b>	<b>143 745</b>	<b>219 547</b>	<b>397 543</b>	<b>366 740</b>	<b>333 090</b>	<b>347 004</b>
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>218 577</b>	<b>395 821</b>	<b>365 162</b>	<b>331 762</b>	<b>345 495</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>304</b>	<b>1 563</b>	<b>12 272</b>	<b>31 763</b>	<b>41 984</b>	<b>62 454</b>	<b>133 538</b>	<b>112 645</b>	<b>99 610</b>	<b>98 334</b>
1100 Of individuals	177	1 028	9 616	22 527	33 920	41 048	80 099	77 840	71 834	75 212
1110 On income and profits	169	976	9 616	22 527	33 920	41 048	80 099	77 840	71 834	75 212
Personal income tax	..	..	9 616	22 527	33 920	41 048	80 099	77 840	71 834	75 212
1120 On capital gains	8	53	0	0	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	114	490	2 546	9 146	7 812	19 585	49 811	31 271	24 083	19 040
1210 On profits	114	490	2 546	9 146	7 812	19 585	49 811	31 271	24 083	19 040
Tax on commercial activity	33	73	0	0	0	0	0	0	0	0
Special tax 4 percent	0	60	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxes on profits	81	357	0	0	0	0	0	0	0	0
Corporate income tax	0	0	2 546	9 146	7 812	19 585	49 811	31 271	24 083	19 040
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	13	45	111	91	252	1 821	3 628	3 534	3 693	4 082
Local taxes	13	45	0	0	0	0	0	0	0	0
Non resident income tax	0	0	0	0	0	1 184	2 645	2 499	2 481	2 715
Other taxes	0	0	111	91	252	637	983	1 035	1 212	1 367
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>350</b>	<b>3 367</b>	<b>20 159</b>	<b>36 722</b>	<b>51 977</b>	<b>76 220</b>	<b>128 555</b>	<b>134 323</b>	<b>130 843</b>	<b>130 323</b>
2100 Employees	81	645	3 576	5 976	8 365	12 124	20 370	21 293	20 451	20 389
2110 On a payroll basis	..	..	3 576	5 976	8 365	12 124	20 370	21 293	20 451	20 389
2120 On an income tax basis	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
2200 Employers	269	2 722	15 152	26 385	35 929	54 959	93 757	96 728	91 297	91 139
2210 On a payroll basis	..	..	15 152	26 385	35 929	54 959	93 757	96 728	91 297	91 139
2220 On an income tax basis	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	0	0	1 432	4 361	7 684	9 137	14 428	16 302	19 095	18 795
Self-employment	..	..	1 432	2 492	4 786	7 038	10 335	10 682	10 503	10 694
Unemployment	..	..	0	1 869	2 897	2 099	4 093	5 620	8 592	8 101
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>79</b>	<b>447</b>	<b>2 936</b>	<b>5 718</b>	<b>7 927</b>	<b>13 865</b>	<b>32 143</b>	<b>25 616</b>	<b>21 848</b>	<b>22 045</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	6	27	1 102	1 478	2 825	3 982	7 267	7 931	8 853	9 481
4110 Households	..	26	1 102	1 478	2 825	3 982	7 267	7 931	8 853	9 481
Real State tax	..	..	1 102	1 478	2 825	3 982	7 267	7 931	8 853	9 481
Real State tax. Surcharge	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
4120 Others	..	1	0	0	0	0	0	0	0	0
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	156	637	625	1 200	2 059	2 416	93	111
4210 Individual	..	..	156	637	625	1 200	2 059	2 416	93	111
Wealth tax	..	..	156	637	625	1 200	2 059	2 416	93	111
4220 Corporate	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
4300 Estate, inheritance and gift taxes	13	56	203	440	732	1 381	2 905	2 915	2 667	2 426
4310 Estate and inheritance taxes	..	56	203	440	732	1 381	2 905	2 915	2 667	2 426
Inheritance and gift tax	..	..	203	440	732	1 381	2 905	2 915	2 667	2 426
4320 Gift taxes	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4400 Taxes on financial and capital transactions	60	364	1 105	2 478	3 119	6 140	17 399	10 344	8 483	8 223
Taxes on property transactions	60	364	1 105	2 478	3 119	6 140	17 399	10 344	8 483	8 223
4500 Non-recurrent taxes	0	0	367	646	579	1 108	2 447	1 934	1 651	1 678
4510 On net wealth	..	..	270	467	377	705	1 911	1 488	1 290	1 392
Tax on land holding gains	..	..	270	467	377	705	1 911	1 488	1 290	1 392
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	97	179	202	403	536	446	361	286
Special duties	..	..	97	179	134	180	168	147	135	119
Land development contributions	..	..	0	0	68	223	368	299	226	167
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	4	38	48	54	66	76	101	126
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>506</b>	<b>1 713</b>	<b>14 053</b>	<b>29 437</b>	<b>41 137</b>	<b>65 245</b>	<b>100 118</b>	<b>91 068</b>	<b>77 513</b>	<b>92 506</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	503	1 703	13 634	27 508	37 581	59 935	92 967	84 257	71 130	85 895
5110 General taxes	275	1 085	7 285	16 611	22 815	38 899	62 984	55 506	43 406	57 845
5111 Value added taxes	0	0	0	16 304	22 783	38 899	62 984	55 506	43 406	57 845
Value added tax (VAT)	..	..	..	16 304	22 457	38 159	61 713	54 280	42 669	57 036
Canary Islands general indirect tax	..	..	..	0	326	740	1 271	1 226	737	809
5112 Sales tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

**Table 69. Spain / Espagne (cont.)**  
Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5113 Other	275	1 085	7 285	307	32	0	0	0	0	0
Cascade tax	118	539	5 736	197	25	..	..	..	..	..
Excises on luxury expenditure	96	486	1 742	15	7	..	..	..	..	..
Other import duties	94	434	1 707	128	0	..	..	..	..	..
Refund of internal taxes	-33	-374	-1 899	-33	0	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	228	618	6 348	10 896	14 766	21 036	29 983	28 751	27 724	28 050
5121 Excises	69	156	2 689	6 048	11 019	16 489	23 174	22 950	22 634	23 075
Special excises	69	156	2 689	10	41	0	0	0	0	0
On beer	0	0	0	87	191	202	307	309	299	288
On wine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
On alcohol	0	0	0	481	547	821	1 032	1 006	907	844
On hydrocarbon	0	0	0	4 222	7 730	9 997	11 785	11 207	10 859	11 187
On tobacco	0	0	0	1 123	2 292	4 505	7 250	7 528	7 717	7 796
On electricity bills	0	0	0	0	0	703	1 153	1 281	1 363	1 482
Tax on retail sales of specific hydrocarbons	0	0	0	0	0	0	1 356	1 330	1 232	1 237
Tax on oil derived fuels	0	0	0	120	216	243	268	269	233	225
Petrol tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Other taxes	0	0	0	5	0	18	23	20	24	16
5122 Profits of fiscal monopolies	66	143	821	546	0	0	0	0	0	0
Tobacco	21	69	171	0	..	..	..	..	..	..
Petroleum	45	74	650	546	..	..	..	..	..	..
5123 Customs and import duties	87	276	1 297	2 078	811	103	145	140	120	133
Import duties	87	276	1 182	1 394	2	0	0	0	0	0
Canary Islands taxes on imported products	0	0	115	137	63	33	51	52	36	46
Taxes on imported products in Ceuta and Melilla	0	0	0	36	15	41	42	40	39	40
Customs duties paid to EU	0	0	0	511	732	0	0	0	0	0
Special duties and other taxes on imported products	0	0	0	0	0	29	52	48	45	47
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	7	43	1 542	2 203	1 943	2 913	4 311	4 192	3 977	3 892
Taxes on betting and gambling	0	0	646	1 307	1 516	1 699	2 062	1 893	1 747	1 662
Taxes on other specific services	6	42	895	120	31	0	0	0	0	0
Taxes on insurance premiums	0	0	0	0	0	849	1 581	1 608	1 498	1 530
Compensation for local taxes	0	0	0	86	138	140	176	185	178	167
Parafiscal taxes	0	0	0	690	258	225	492	506	554	533
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	0	0	22	994	1 531	2 353	1 469	993	950
Duty on specific means of transport	..	..	..	0	796	1 323	2 159	1 273	819	734
Canary Islands taxes on national products	..	..	..	0	99	51	86	83	63	74
Taxes on national products in Ceuta and Melilla	..	..	..	0	39	108	110	105	103	107
Duty on the production of sugar	..	..	..	22	60	49	-2	8	8	35
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	3	10	304	1 857	3 339	5 032	6 723	6 010	5 442	5 275
5210 Recurrent taxes	3	10	304	1 530	2 480	3 464	4 006	4 137	4 204	4 177
5211 Paid by households: motor vehicles	..	..	0	461	751	1 129	1 698	1 769	1 800	1 789
Car registration tax	..	..	..	461	751	1 129	1 698	1 769	1 800	1 789
5212 Paid by others: motor vehicles	..	..	0	117	188	286	430	448	456	453
Car registration tax	..	..	..	117	188	286	430	448	456	453
5213 Paid in respect of other goods	..	..	304	952	1 541	2 049	1 878	1 920	1 948	1 935
Hunting and fishing taxes	..	..	..	0	0	28	30	31	30	31
Economic activity tax	..	..	..	925	1 529	1 934	1 635	1 690	1 790	1 728
Economic activity tax. Surcharge	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Advertising	..	..	..	27	10	0	0	0	0	0
Tax on environment and pollution	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Other taxes on environment	..	..	..	0	0	42	131	129	85	150
Tax on effluent, use of hydrocarbon and mines	..	..	..	0	2	45	82	70	43	26
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	327	859	1 568	2 717	1 873	1 238	1 098
Tax and building permits	..	..	..	327	624	1 117	2 227	1 507	988	841
Urban licenses	..	..	..	0	235	451	490	366	250	257
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	115	72	218	278	428	801	941	1 336
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>32</b>	<b>22</b>	<b>720</b>	<b>793</b>	<b>1 467</b>	<b>1 509</b>	<b>1 947</b>	<b>2 288</b>
6100 Paid solely by business	..	..	6	0	457	510	886	957	958	1 084
Municipal fees for private use of public space	..	..	6	..	457	510	886	957	958	1 084
6200 Other	..	..	26	22	262	283	581	552	989	1 204
Custom duties collected for the EU	..	..	..	..	..	970	1 722	1 578	1 328	1 509
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>1 238</b>	<b>7 090</b>	<b>49 453</b>	<b>103 662</b>	<b>143 745</b>	<b>212 178</b>	<b>390 152</b>	<b>357 892</b>	<b>320 061</b>	<b>336 195</b>
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>219 547</b>	<b>397 543</b>	<b>366 740</b>	<b>333 090</b>	<b>347 004</b>



**Table 69. Spain / Espagne (cont.)**  
**Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées**

Million EUR

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	..	-4 786	-5 057	-4 958	-5 046	-4 762
Fines and penalties	..	..	..	..	..	-1 182	-1 614	-1 717	-2 182	-2 458
VAT for EU	..	..	..	..	..	-2 585	-1 723	-1 655	-1 528	-760
Duty on the production of sugar	..	..	..	..	..	-49	2	-8	-8	-35
Customs duties collected for the EU	..	..	..	..	..	-970	-1 722	-1 578	-1 328	-1 509
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	..	-3 454	-4 837	-6 168	-9 351	-8 661
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Miscellaneous differences	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	..	211 307	387 649	355 614	318 693	333 581
Imputed social contributions	..	..	..	..	..	5 301	8 652	9 259	9 851	10 429
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	..	216 608	396 301	364 873	328 544	344 010

Note:

Year ending 31st December.

From 2000, data are on accrual basis.

From 1981 the figures take into account the classification procedures set out in the OECD Interpretative Guide. Consequently they are not completely comparable with the figures for earlier years though the amounts involved are quite small.

Heading 1000: Includes a tax on property 'Contribucion Rustica' which would be more appropriately classified in 4110, and the 'Licencia fiscal industrial and profesionales' which, because it is a tax levied by reference to the size of the firm, energy input, etc, would be more appropriately classified in 6000. The data necessary to provide a breakdown is not available.

All subdivisions are estimated.

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

Heading 4100: Most of these receipts fall under 4110.

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

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

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722050>



**Table 70. Sweden / Suède (cont.)**  
Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million SEK	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
4120 Others	10	11	2 600	5 069	4 428	9 965	12 424	13 982	13 781	14 809
Forestry levy	10	11	262	423	0	22	34	41	25	18
Special tax on real estate	0	0	2 338	4 646	4 428	9 943	12 390	13 941	13 756	14 791
4200 Recurrent taxes on net wealth	366	647	1 871	3 200	3 583	8 223	0	0	0	0
4210 Individual	361	636	1 827	3 135	3 503	8 043	..	..	..	..
4220 Corporate	5	11	44	65	80	180	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	155	335	1 114	1 433	1 388	2 549	23	16	2	9
4310 Estate and inheritance taxes	143	302	909	1 118	1 085	2 088	15	14	2	9
4320 Gift taxes	12	33	205	315	303	460	8	2	0	0
4400 Taxes on financial and capital transactions	181	476	3 311	13 051	3 026	5 833	10 305	10 608	8 934	10 097
Taxes on financial and capital transactions	181	476	2 140	6 946	3 026	4 878	9 414	9 423	8 064	8 968
Turnover tax on securities	0	0	1 171	6 105	0	0	0	0	0	0
Tax on life group insurances	0	0	0	0	0	955	891	1 184	870	1 129
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>12 471</b>	<b>32 134</b>	<b>115 315</b>	<b>188 709</b>	<b>241 794</b>	<b>286 883</b>	<b>394 073</b>	<b>412 635</b>	<b>418 419</b>	<b>446 202</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	11 808	29 939	110 657	181 587	237 691	279 450	380 990	396 608	402 042	429 802
5110 General taxes	4 147	15 806	60 523	112 399	166 557	198 168	286 211	301 935	303 095	326 685
5111 Value added taxes	0	15 806	60 523	112 399	166 557	196 460	282 586	297 504	299 452	322 603
5112 Sales tax	4 147	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5113 Other	0	0	0	0	0	1 708	3 625	4 431	3 643	4 082
5120 Taxes on specific goods and services	7 661	14 133	50 134	69 188	71 134	81 282	94 780	94 673	98 947	103 117
5121 Excises	5 953	11 631	40 663	55 332	62 045	70 302	84 818	86 252	89 173	91 601
Taxes on petrol and fuel	1 420	1 849	11 826	17 171	1 711	39 011	44 501	45 454	46 274	47 426
Special sales tax	390	388	993	1 098	69	0	0	0	0	0
Sales tax on motor vehicles	325	769	1 224	1 983	1 752	195	3	0	0	0
Tobacco tax	1 150	2 041	3 761	5 636	7 246	7 747	9 742	9 926	10 604	10 588
Tax on spirits	1 548	3 016	5 241	6 205	5 483	4 892	4 249	4 162	4 437	4 324
Tax on wine	149	482	1 973	2 922	2 901	3 567	4 001	4 093	4 449	4 589
Tax on beer and soft drinks	242	781	1 327	2 532	3 162	2 355	2 773	3 131	3 271	3 219
Tax on energy consumption	729	2 305	13 065	16 352	38 813	11 451	18 939	19 154	19 949	21 166
Taxes on electricity from certain sources	0	0	1 081	1 018	908	0	0	0	0	0
Tax on wastes	0	0	0	0	0	1 085	609	333	189	289
Tax on cassette tapes	0	0	60	194	0	0	0	0	0	0
Tax on videorecorders	0	0	112	221	0	0	0	0	0	0
5122 Profits of fiscal monopolies	72	70	423	332	215	3 641	3 952	3 788	4 822	5 068
Alcohol monopoly wholesale	23	10	279	98	0	0	0	0	0	0
Alcohol monopoly retailing	49	60	144	234	215	80	296	201	345	302
Gaming monopoly retailing	0	0	0	0	0	3 561	3 657	3 587	4 477	4 766
5123 Customs and import duties	1 419	1 773	6 172	8 308	4 878	11	1	0	0	0
Customs	1 080	1 139	1 881	3 115	4 657	0	0	0	0	0
Agricultural levies	339	634	4 291	5 193	221	11	1	0	0	0
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	40	0	0	0	0	0	0
Investment tax	..	..	..	40	..	..	..	..	..	..
5126 Taxes on specific services	217	659	2 876	5 176	3 847	5 575	4 341	3 403	4 075	5 745
Betting tax	79	111	402	616	0	0	0	0	0	0
Advertisement tax	0	133	556	1 073	1 072	1 116	657	213	292	335
Tax on gambling	0	75	101	88	57	1 245	1 315	1 289	1 370	1 378
Other specific services	138	340	1 641	2 938	2 718	3 214	2 369	1 901	2 412	4 031
Tax on charter travelling	0	0	176	461	0	0	0	0	0	0
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	0	0	0	149	1 753	1 668	1 230	878	703
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	663	2 195	4 658	7 122	4 103	7 433	13 083	16 027	16 376	16 400
5210 Recurrent taxes	663	2 195	4 658	7 122	4 103	7 433	13 083	16 027	16 376	16 400
5211 Paid by households: motor vehicles	336	656	1 482	2 003	1 972	4 093	7 451	8 127	8 411	8 550
5212 Paid by others: motor vehicles	313	1 509	3 108	5 055	2 077	3 340	5 632	7 900	7 965	7 850
5213 Paid in respect of other goods	14	30	68	64	54	0	0	0	0	0
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>260</b>	<b>623</b>	<b>1 264</b>	<b>1 438</b>	<b>1 479</b>	<b>1 768</b>	<b>1 612</b>	<b>1 990</b>	<b>1 421</b>
6100 Paid solely by business	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6200 Other	..	260	623	1 264	1 438	1 479	1 768	1 612	1 990	1 421
Custom duties collected for the EU	..	..	..	..	..	3 450	5 099	5 212	4 764	5 412
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>40 003</b>	<b>131 973</b>	<b>433 474</b>	<b>755 953</b>	<b>859 254</b>	<b>1 129 335</b>	<b>1 458 858</b>	<b>1 513 328</b>	<b>1 438 152</b>	<b>1 489 289</b>

**Table 70. Sweden / Suède (cont.)**  
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million SEK

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	..	..	..	..	..	1 165 273	1 480 393	1 487 927	1 446 028	1 515 928
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Miscellaneous differences	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	..	1 165 273	1 480 393	1 487 927	1 446 028	1 515 928
Imputed social contributions	..	..	..	..	..	5 941	6 121	6 500	6 749	6 776
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	..	1 171 214	1 486 514	1 494 427	1 452 777	1 522 704

Note:

Year ending 31st December.


From 2000 data are on accrual basis.

Figures prior to 1970 are not strictly comparable with those of later years, though the amounts involved are insignificant.

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

Heading 2000 includes some voluntary contributions.

Source: Monthly reports of central Government Revenues (unpublished) National Audit Bureau, Stockholm. Local Government Finance (SOS), Tax assessment statistics (SOS), National Central Bureau of Statistics, Stockholm. National Accounts (Statistical Reports), National Bureau of Statistics, Stockholm.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722069>

**Table 71. Switzerland / Suisse**  
Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million CHF

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Recettes fiscales totales</b>	<b>11 237</b>	<b>36 899</b>	<b>63 061</b>	<b>84 479</b>	<b>103 091</b>	<b>126 822</b>	<b>149 719</b>	<b>159 743</b>	<b>159 330</b>	<b>161 106</b>
<b>1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital</b>	<b>4 616</b>	<b>17 581</b>	<b>29 017</b>	<b>39 873</b>	<b>44 868</b>	<b>56 043</b>	<b>69 482</b>	<b>75 287</b>	<b>74 699</b>	<b>74 510</b>
1100 Des personnes physiques	3 748	14 452	24 744	27 792	35 012	37 703	47 712	49 516	51 023	51 985
1110 Sur le revenu et les bénéfiques	3 547	14 103	24 142	27 792	35 012	37 703	47 712	49 516	51 023	51 985
Impôt fédéral direct	245	1 381	3 357	4 526	5 646	5 827	6 625	9 147	9 894	9 988
Taxe d'exemption service militaire	35	87	122	40	53	49	41	42	44	47
Impôt cantonal personnes physiques	1 473	6 196	10 426	12 785	15 987	17 337	22 820	23 704	24 011	24 628
Impôt communal personnes physiques	1 322	5 232	8 415	10 440	13 326	14 490	16 224	16 623	17 074	17 322
Impôt anticipé	358	1 207	1 822	0	0	0	0	0	0	0
Coupons	114	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1120 Sur les gains en capital	201	349	602	0	0	0	0	0	0	0
Impôt cantonal personnes physiques	84	146	344	..	..	..	..	..	..	..
Impôt communal personnes physiques	112	166	229	..	..	..	..	..	..	..
Impôt fédéral direct	5	37	29	..	..	..	..	..	..	..
1200 Des sociétés	868	3 129	4 273	6 002	6 555	11 204	16 117	17 734	16 712	16 517
1210 Sur les bénéfiques	801	3 007	4 068	6 002	6 555	11 204	16 117	17 734	16 712	16 517
Impôt fédéral direct	153	691	1 179	1 941	2 355	4 891	6 860	8 464	8 087	8 006
Impôt cantonal personnes morales	363	1 366	1 767	2 561	2 598	3 934	6 031	5 990	5 506	5 345
Impôt communal personnes morales	285	950	1 122	1 500	1 602	2 378	3 225	3 280	3 120	3 165
1220 Sur les gains en capital	67	122	205	0	0	0	0	0	0	0
Impôt sur gains personnes morales	2	19	14	..	..	..	..	..	..	..
Impôt cantonal personnes morales	28	48	115	..	..	..	..	..	..	..
Impôt communal personnes morales	37	55	76	..	..	..	..	..	..	..
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	0	0	0	6 079	3 301	7 136	5 654	8 037	6 963	6 009
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>	<b>1 670</b>	<b>8 111</b>	<b>14 344</b>	<b>19 961</b>	<b>28 099</b>	<b>31 059</b>	<b>35 115</b>	<b>37 133</b>	<b>38 142</b>	<b>38 286</b>
2100 A la charge des salariés	716	3 589	6 469	9 051	12 938	14 311	16 194	17 292	17 708	17 780
2110 Sur la base du salaire	716	3 589	6 469	9 051	12 938	14 311	16 194	17 292	17 708	17 780
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2200 A la charge des employeurs	747	3 618	6 503	9 051	12 938	14 311	16 194	17 292	17 708	17 780
2210 Sur la base du salaire	747	3 618	6 503	9 051	12 938	14 311	16 194	17 292	17 708	17 780
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	208	840	1 372	1 859	2 223	2 437	2 728	2 548	2 727	2 726
2310 Sur la base du salaire	209	840	1 372	1 859	2 223	2 437	2 728	2 548	2 727	2 726
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	0	64	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 Sur la base du salaire	..	64	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus	..	0	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Sur salaires ou main d'œuvre</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Impôts sur le patrimoine</b>	<b>1 108</b>	<b>2 959</b>	<b>5 882</b>	<b>7 119</b>	<b>8 039</b>	<b>11 383</b>	<b>11 764</b>	<b>11 824</b>	<b>11 750</b>	<b>11 914</b>
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	78	242	335	223	302	367	448	457	468	483
4110 Ménages	78	242	335	223	302	367	448	457	468	483
Impôt sur immeubles canton	20	60	95	62	81	93	133	131	133	143
Impôt sur immeubles commune	58	182	240	161	221	274	315	326	336	341
4120 Autres agents	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	692	1 886	2 657	3 640	4 626	5 232	6 943	6 997	6 946	7 053
4210 Personnes physiques	420	1 167	1 585	2 184	2 961	3 930	5 267	5 429	5 537	5 589
Impôt fortune canton	206	610	895	1 225	1 605	2 207	3 109	3 200	3 245	3 263
Impôt fortune commune	214	557	690	959	1 356	1 723	2 158	2 230	2 293	2 326
4220 Sociétés	272	719	1 072	1 456	1 664	1 302	1 676	1 567	1 409	1 464
Impôt capital fédéral direct	21	89	175	273	323	37	0	0	0	0
Impôt capital canton	142	378	547	756	833	807	1 094	1 014	898	946
Impôt capital commune	109	252	350	426	508	458	582	554	510	518
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	142	297	596	1 120	1 365	1 579	1 317	1 331	1 463	1 455
4310 Impôts sur mut. par décès et successions	142	297	596	1 120	1 365	1 579	1 317	1 331	1 463	1 455
Impôt successions cantons	128	270	552	883	1 055	1 208	906	902	1 042	1 029
Impôt successions commune	14	27	44	237	310	371	411	429	421	427
4320 Impôts sur les donations	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	196	534	2 294	2 137	1 746	4 205	3 057	3 039	2 873	2 923
Impôt mutations canton	48	110	454	34	31	43	54	51	55	55
Impôt mutations commune	21	50	138	12	13	16	13	14	13	13
Emissions de titres	99	130	418	621	711	906	598	584	672	779
Négociation de titres	19	244	1 284	1 470	992	3 240	2 392	2 390	2 133	2 076
Effets de change	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4500 Impôts non-périodiques	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 Sur l'actif net	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Autres non-périodiques	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Impôts sur les biens et services</b>	<b>3 843</b>	<b>8 248</b>	<b>13 818</b>	<b>17 525</b>	<b>22 084</b>	<b>28 337</b>	<b>33 358</b>	<b>35 499</b>	<b>34 739</b>	<b>36 395</b>

**Table 71. Switzerland / Suisse (cont.)**  
**Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées**

Million CHF

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	3 582	7 602	12 764	15 980	20 149	25 878	29 141	31 518	30 727	31 923
5110 Impôts généraux	1 191	3 205	6 777	9 871	12 428	16 594	19 472	20 311	19 656	20 505
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	0	0	0	0	8 857	16 594	19 472	20 311	19 656	20 505
5112 Impôts sur les ventes	1 191	3 205	6 777	9 871	3 571	0	0	0	0	0
5113 Autres impôts	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5120 Impôts sur biens et services déterminés	2 391	4 397	5 987	6 109	7 722	9 284	9 669	11 207	11 071	11 419
5121 Accises	1 016	2 831	4 263	4 359	5 800	6 948	7 239	8 133	7 866	8 236
Impôt sur bière	26	34	56	59	89	84	95	220	110	112
Impôt sur tabac	190	552	838	879	1 180	1 492	1 988	2 073	1 987	2 356
Supplément de prix autres	104	316	605	400	334	47	4	6	4	0
Droits carburants	467	823	1 086	1 176	2 233	2 643	2 724	3 110	3 087	3 063
Droits supplémentaires carburants	229	1 106	1 416	1 553	1 575	1 795	1 836	2 089	2 072	2 050
Taxes routières	0	0	262	292	388	576	287	293	308	306
Impôt sur les huiles minérales grèvant les combustibles	0	0	0	0	0	21	24	22	24	20
Impôt sur les automobiles	0	0	0	0	0	289	282	320	274	328
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	158	370	487	431	589	1 026	494	1 063	1 172	1 151
Monopole d'alcool	111	288	359	343	404	270	223	235	246	243
Régale des sels	16	22	25	0	0	0	0	0	0	0
Régale des eaux	30	59	98	0	0	0	0	0	0	0
Régale des mines	1	1	5	88	185	756	271	828	926	907
5123 Droits de douane et droits à l'importation	1 104	1 010	947	1 069	1 067	937	961	1 017	1 033	1 079
Droits d'entrée	972	992	911	1 035	1 060	930	961	1 017	1 033	1 079
Droits tabac	114	4	5	7	7	6	0	0	0	0
Autres droits supplémentaires	18	14	31	27	0	0	0	0	0	0
5124 Taxes à l'exportation	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Impôts sur biens d'équipement	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Impôts sur services déterminés	113	186	290	250	266	374	975	994	999	953
Jeux dans kursaals confédération	2	2	3	0	0	0	449	455	415	381
Impôt sur divertissement canton	17	25	38	205	236	347	513	528	567	554
Impôt sur divertissement commune	11	15	22	46	29	26	13	11	17	17
Autres impôts dépenses canton	24	47	47	0	0	0	0	0	0	0
Autres impôts dépenses commune	19	2	8	0	0	0	0	0	0	0
Quittances de primes	40	95	172	0	0	0	0	0	0	0
5127 Autres impôts sur commerce et transact. internat.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Autres impôts	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	261	646	1 054	1 545	1 934	2 459	4 217	3 981	4 013	4 471
5210 Impôts périodiques	261	646	1 054	1 545	1 934	2 459	4 217	3 981	4 013	4 471
Impôt sur véhicules à moteur	227	587	956	1 479	1 855	2 313	3 984	3 529	3 573	3 651
5211 A la charge des ménages : véhicules à moteur	152	391	638	921	1 136	1 336	1 579	1 608	1 637	1 666
5212 A la charge autres agents : véhicules à moteur	76	196	318	558	720	977	2 405	1 921	1 936	1 984
5213 Autres impôts périodiques	33	59	98	66	79	145	233	452	440	821
Chasse et pêche	9	19	24	46	54	47	44	36	36	37
Impôt sur chiens canton	3	6	9	6	8	9	8	9	8	8
Impôt sur chiens commune	2	5	9	14	17	21	25	25	28	29
Auberges canton	12	19	29	0	0	0	0	0	0	0
Patentes canton	5	8	24	0	0	0	0	0	0	0
Voyageurs de commerce canton	2	2	3	0	0	68	156	382	368	748
5220 Impôts non-périodiques	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Autres impôts</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 A la charge exclusive des entreprises	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 A la charge d'autres agents	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Recettes fiscales totales sur la base d'encaissements</b>	<b>11 237</b>	<b>36 899</b>	<b>63 061</b>	<b>84 479</b>	<b>103 091</b>	<b>86 522</b>	<b>149 719</b>	<b>159 743</b>	<b>159 330</b>	<b>161 106</b>
<b>Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>

**Table 71. Switzerland / Suisse (cont.)**  
**Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées**

Million CHF

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Conciliation avec les comptes nationaux</b>										
Impôts additionnels inclus dans les comptes nationaux	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Impôt exclus des comptes nationaux	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Différence dans les traitements des crédits d'impôts	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Transfert en capital des recettes non collectées	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Cotisations de sécurité sociale volontaires	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Différences diverses	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Comptes nationaux: impôts et cotisations sociales effectives	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Cotisations sociales imputées	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Comptes nationaux: impôts et toutes les cotisations sociales	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..

## Note:

Année civile se terminant le 31 décembre.

Les données sont sur la base des encaissements.

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

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

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

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

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722088>

**Table 72. Turkey / Turquie**  
Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million TRY

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>79</b>	<b>1 751</b>	<b>40 263</b>	<b>203 053</b>	<b>230 245</b>	<b>234 669</b>	<b>282 602</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>26</b>	<b>496</b>	<b>11 890</b>	<b>48 197</b>	<b>54 935</b>	<b>56 469</b>	<b>61 317</b>
1100 Of individuals	0	0	1	21	378	8 954	34 447	38 030	38 446	40 392
1110 On income and profits	0	0	1	21	378	8 954	34 447	38 030	38 446	40 392
Income tax	0	0	1	21	378	8 954	34 447	38 030	38 446	40 392
1120 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	0	0	1	5	118	2 935	13 751	16 905	18 023	20 925
1210 On profits	0	0	1	5	118	2 935	13 751	16 905	18 023	20 925
Corporation tax	0	0	1	5	118	2 935	13 751	16 905	18 023	20 925
1220 On capital gains	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fiscal balance tax	..	0	..	..	..	..	..	..	..	..
Capital gains tax on real estate sales	..	0	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>15</b>	<b>212</b>	<b>7 543</b>	<b>44 052</b>	<b>57 637</b>	<b>57 595</b>	<b>66 913</b>
2100 Employees	0	0	0	6	82	2 712	17 867	19 255	21 059	24 899
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	2 712	17 867	19 255	21 059	24 899
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2200 Employers	0	0	0	9	110	3 619	20 442	28 858	31 477	37 006
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	..	3 619	20 442	28 858	31 477	37 006
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	0	0	0	1	19	1 211	5 743	9 523	5 059	5 007
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	1 211	5 743	9 523	5 059	5 007
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>53</b>	<b>1 272</b>	<b>7 621</b>	<b>8 366</b>	<b>8 518</b>	<b>11 994</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	0	0	0	0	191	1 464	1 717	1 854	2 979
Real estate tax	0	0	0	..	..	191	1 464	1 717	1 854	2 979
4110 Households	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4120 Others	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4210 Individual	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	0	1	15	125	144	168	215
Gift and inheritance tax	0	0	0	0	1	15	125	144	168	215
4310 Estate and inheritance taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4320 Gift taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	0	0	2	33	1 065	6 032	6 504	6 496	8 800
Stamp tax	0	0	0	2	33	818	3 642	3 945	4 169	5 083
Real estate purchase tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Title deed fees	0	0	0	0	0	207	2 000	2 169	1 889	3 329
Notary fees	0	0	0	0	0	40	389	390	437	388
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	19	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>22</b>	<b>658</b>	<b>16 901</b>	<b>96 766</b>	<b>104 678</b>	<b>107 128</b>	<b>136 912</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	0	0	2	22	649	16 328	92 605	100 091	102 384	131 878
5110 General taxes	0	0	1	16	544	9 735	43 285	46 777	46 987	62 533
5111 Value added taxes	..	..	1	14	426	9 735	43 285	46 777	46 987	62 533
5112 Sales tax	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
5113 Other	..	..	0	1	118	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	0	0	1	6	105	6 593	49 320	53 314	55 397	69 345
5121 Excises	0	0	0	1	17	4 718	39 111	41 832	43 620	57 285
Sales taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Domestic production tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Domestic production tax on petrol	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Production tax on monopoly goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sugar consumption taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Motor vehicles purchase tax (Total)	0	0	0	1	17	916	4 293	3 805	3 353	6 193
Motor vehicles purchase tax	0	0	0	0	0	498	4 293	3 805	3 353	6 193
Additional motor vehicle purchase tax	0	0	0	0	0	418	0	0	0	0
Revenue from other excises	0	0	0	0	0	533	12 765	14 085	14 742	19 395
Petroleum consumption tax	0	0	0	0	0	3 269	22 052	23 941	25 525	31 697
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



**Table 72. Turkey / Turquie (cont.)**  
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million TRY

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5123 Customs and import duties	0	0	0	4	59	462	2 478	2 809	2 517	3 319
Customs duty	0	0	0	1	56	449	2 441	2 770	2 466	3 240
Customs duty on petrol	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Production tax on imports	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Production tax on petrol imports	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stamp duty on imports	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0
Wharf duty	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0
Other	0	0	0	0	4	13	37	39	51	80
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	0	0	0	1	29	997	7 686	4 071	4 399	4 005
Bank, insurance transaction tax	0	0	0	1	29	997	3 149	3 695	4 003	3 571
Transportation tax	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PTT service tax	0	0	0	0	0	0	4 211	0	0	0
Tax on football pool	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lottery tax	0	0	0	0	0	0	327	376	396	434
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Foreign travel expenditures tax	0	0	..	..	..	..	..	..	..	..
5128 Other taxes	0	0	0	0	0	416	46	4 602	4 861	4 736
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	0	0	0	9	572	4 161	4 587	4 744	5 033
5210 Recurrent taxes	0	0	0	0	9	359	4 161	4 587	4 744	5 033
Motor vehicles tax	0	0	0	0	9	359	..	4 587	4 744	5 033
5211 Paid by households: motor vehicles	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
5212 Paid by others: motor vehicles	..	..	..	..	..	359	4 161	4 587	4 744	5 374
Motor vehicles tax	..	..	..	..	..	302	3 521	3 944	4 496	5 033
Traffic fees	..	..	..	..	..	58	640	643	248	341
5213 Paid in respect of other goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	213	0	0	0	0
Building construction tax	..	0	..	..	..	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>332</b>	<b>2 658</b>	<b>6 417</b>	<b>4 630</b>	<b>4 959</b>	<b>5 467</b>
6100 Paid solely by business	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
6200 Other	..	..	0	13	332	2 658	6 417	4 630	4 959	5 467
Funds	..	..	..	..	..	1 938	0	0	0	0
Vocatal Train Pro.F.	..	..	..	..	..	67	0	0	0	0
Tax penalties and fines	..	..	..	..	..	548	4 191	2 157	3 037	2 541
Municipalities revenue	..	..	..	..	..	106	2 227	2 473	1 922	2 926
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>79</b>	<b>1 751</b>	<b>40 263</b>	<b>203 053</b>	<b>230 245</b>	<b>234 669</b>	<b>282 602</b>
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Voluntary social security contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Miscellaneous differences	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Imputed social contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..

Note:

From 1982 the data are based on the fiscal year ending 31st December. Before that the data are on a fiscal year basis beginning 1st March. Revenue is reported on a cash basis except for social security contributions which are reported on an assessment basis.

The figures under the local tax collections include taxes under "Municipalities Revenues Law" and Property tax. They also include transfers to the local authorities from central budget tax revenues under the revenue sharing system.

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

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722107>

**Table 73. United Kingdom / Royaume-Uni**  
Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million GBP

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	<b>10 945</b>	<b>37 343</b>	<b>133 701</b>	<b>202 414</b>	<b>249 597</b>	<b>354 807</b>	<b>505 772</b>	<b>516 265</b>	<b>478 733</b>	<b>511 214</b>
<b>Total tax revenue exclusive of custom duties</b>	..	..	..	..	..	<b>353 007</b>	<b>503 698</b>	<b>513 968</b>	<b>476 298</b>	<b>508 281</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>4 050</b>	<b>16 716</b>	<b>51 674</b>	<b>79 576</b>	<b>92 147</b>	<b>138 459</b>	<b>199 660</b>	<b>206 486</b>	<b>184 436</b>	<b>191 744</b>
1100 Of individuals	3 618	14 936	34 820	59 506	71 973	104 136	151 961	155 050	145 762	146 983
1110 On income and profits	3 615	14 448	33 965	57 614	71 121	101 925	148 113	149 762	137 947	144 466
Income tax	..	..	33 965	57 614	71 121	101 925	148 113	149 762	137 947	144 466
Surtax	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
1120 On capital gains	3	488	855	1 892	852	2 211	3 848	5 288	7 815	2 517
1200 Corporate	484	2 310	16 854	20 070	20 174	34 323	47 699	51 436	38 674	44 761
1210 On profits	484	..	16 346	18 994	19 569	31 955	44 336	48 605	37 383	43 418
Petroleum revenue tax	..	..	7 369	941	832	1 540	1 387	2 663	1 047	1 349
Supplementary petroleum duty	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
Corporation tax	..	..	8 977	18 053	18 737	30 415	42 235	45 166	35 640	41 426
Corporation tax overspill relief	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
Profits tax	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
Windfall tax	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
Betting tax	..	..	0	0	0	0	590	569	543	568
Non fossil fuel obligation levy	..	..	0	0	0	0	124	207	153	75
1220 On capital gains	0	..	508	1 076	605	2 368	3 363	2 831	1 291	1 343
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-52	-530	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>1 685</b>	<b>6 540</b>	<b>23 769</b>	<b>34 457</b>	<b>44 397</b>	<b>60 252</b>	<b>93 210</b>	<b>98 319</b>	<b>94 445</b>	<b>97 346</b>
2100 Employees	770	2 562	11 220	13 296	18 646	24 175	36 585	38 186	37 179	38 495
2110 On a payroll basis	..	..	11 220	13 296	18 646	24 175	36 585	38 186	37 179	38 495
2120 On an income tax basis	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
2200 Employers	831	4 068	12 245	19 984	24 210	34 028	53 765	57 080	54 387	56 131
2210 On a payroll basis	..	..	12 245	19 984	24 210	34 028	53 765	57 080	54 387	56 131
2220 On an income tax basis	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	75	195	745	1 177	1 541	2 049	2 860	3 053	2 879	2 720
2310 On a payroll basis	..	..	745	1 177	1 541	2 049	2 860	3 053	2 879	2 720
2320 On an income tax basis	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	9	-285	-441	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>96</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Selective employment tax	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
National insurance surcharge	..	..	96	..	..	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>1 591</b>	<b>4 746</b>	<b>16 007</b>	<b>16 538</b>	<b>25 033</b>	<b>41 106</b>	<b>63 496</b>	<b>60 190</b>	<b>58 620</b>	<b>61 624</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 228	4 022	13 925	13 462	21 672	30 524	44 995	47 434	49 078	49 884
4110 Households	539	1 604	5 743	2 373	9 281	14 059	23 616	24 693	25 420	25 933
Northern Ireland rates paid to CG	..	..	55	113	77	141	265	281	337	335
Council tax	..	..	0	0	9 146	13 845	23 224	24 275	24 943	25 452
Rates paid to LA	..	..	5 688	2 260	58	73	127	137	140	146
4120 Others	689	2 418	8 182	11 089	12 391	16 465	21 379	22 741	23 658	23 951
National non-domestic rates	..	..	0	7 542	11 296	15 084	19 455	20 709	21 580	21 777
Rates paid to LA	..	..	7 894	2 869	99	149	267	301	317	329
Northern Ireland rates paid to CG	..	..	129	115	127	207	353	376	343	361
London Regional Transport levy	..	..	159	47	0	0	0	0	0	0
LA payments of NNDR	..	..	0	469	757	889	1 111	1 147	1 189	1 236
NPISH payments of NNDR	..	..	0	47	112	136	193	208	229	248
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4210 Individual	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	287	307	923	1 321	1 441	2 215	3 867	3 257	2 401	2 642
4310 Estate and inheritance taxes	287	307	923	1 321	1 441	2 215	3 867	3 257	2 401	2 642
Death duties	..	..	806	1 278	1 411	2 156	3 764	3 130	2 305	2 592
Development land tax	..	..	66	6	0	0	0	0	0	0
Taxes on other capital transfers	..	..	51	37	30	59	50	50	50	50
Special tax on bank deposits	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
Betterment duty	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
Special charges	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
Special contribution	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
Equal pay on capital transfers	..	..	0	0	0	0	53	77	46	0
4320 Gift taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4400 Taxes on financial and capital transactions	76	266	1 159	1 755	1 920	8 367	14 634	9 499	7 141	9 098
Stamp duties	..	..	1 159	1 755	1 920	8 367	14 634	9 499	7 141	9 098
4500 Non-recurrent taxes	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	0	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	2	..	..	..	..	..	..	..	..

**Table 73. United Kingdom / Royaume-Uni (cont.)**  
**Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées**

Million GBP

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
4600 Other recurrent taxes on property	0	149	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>3 619</b>	<b>9 342</b>	<b>42 155</b>	<b>62 826</b>	<b>88 020</b>	<b>113 190</b>	<b>147 332</b>	<b>148 973</b>	<b>138 797</b>	<b>157 567</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	3 406	8 862	39 742	59 425	83 688	108 207	141 366	142 628	131 950	150 642
5110 General taxes	647	3 326	21 228	34 136	47 539	64 302	92 051	92 017	79 760	95 969
5111 Value added taxes	0	3 326	21 228	34 136	47 539	64 302	92 051	92 017	79 760	95 969
Value added tax	..	..	21 076	33 620	47 329	64 202	92 025	92 002	79 900	95 888
Adj. to VAT contribution	..	..	152	516	210	100	26	15	-140	81
Purchase tax	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
5112 Sales tax	647	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5113 Other	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	2 759	5 536	18 514	25 289	36 149	43 905	49 315	50 611	52 190	54 673
5121 Excises	2 383	4 725	14 939	19 707	28 167	37 257	40 613	41 716	43 545	45 440
Beer	..	..	1 935	2 220	2 585	2 813	3 042	3 140	3 189	3 278
Wines, spirits, cider and perry	..	..	2 212	2 627	2 891	3 751	5 008	5 533	5 728	6 075
Tobacco	..	..	4 342	5 541	7 331	7 666	8 051	8 253	8 734	9 074
Hydrocarbon oil	..	..	6 426	9 302	15 360	23 027	24 512	24 790	25 894	27 013
Other excise duties	..	..	24	17	0	0	0	0	0	0
5122 Profits of fiscal monopolies	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	343	540	1 424	1 837	2 458	286	338	339	210	0
Custom duties	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
Import duties	..	..	1 269	1 722	2 305	0	0	0	0	0
Agricultural levies	..	..	155	115	153	286	338	339	210	0
Temporary charges of import	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
5124 Taxes on exports	0	4	0	36	0	0	0	0	0	0
Levies on exports	..	..	..	36	..	..	..	..	..	..
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	33	258	728	1 022	3 901	5 759	6 458	6 551	6 625	7 213
Betting and gaming	..	..	728	1 022	1 567	1 522	959	989	1 013	1 092
National Lottery contributions to fund	..	..	0	0	1 360	1 590	1 310	1 405	1 553	1 625
Air passenger duty	..	..	0	0	339	940	1 883	1 876	1 800	2 094
Insurance premium tax	..	..	0	0	635	1 707	2 306	2 281	2 259	2 402
Bank Levy - Stability Fee Scheme	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	9	1 423	2 687	1 623	603	1 906	2 005	1 810	2 020
Fossil fuel levy	..	..	0	875	1 004	56	0	0	0	0
Sugar levy	..	..	49	46	55	44	0	0	0	0
European coal and steel levy	..	..	9	11	0	0	0	0	0	0
Gas levy	..	..	520	291	161	0	0	0	0	0
Car tax	..	..	845	1 464	0	0	0	0	0	0
Landfill tax	..	..	0	0	0	461	877	954	842	1 065
Climate change levy	..	..	0	0	0	0	690	717	693	666
Aggregates levy	..	..	0	0	0	0	339	334	275	289
Hydro benefit	..	..	0	0	27	42	0	0	0	0
Renewable energy obligations	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
Channel 4 advertising formula	..	..	0	0	74	0	0	0	0	0
Milk super levy	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	212	698	2 413	3 401	4 332	4 983	5 966	6 345	6 847	6 925
5210 Recurrent taxes	212	698	2 413	3 401	4 332	4 983	5 966	6 345	6 847	6 925
5211 Paid by households: motor vehicles	118	390	1 485	1 841	2 651	3 195	4 506	4 639	4 722	4 903
Motor vehicle duty	..	..	1 482	1 837	2 641	3 191	4 506	4 639	4 722	4 903
Boat licences	..	..	3	4	10	4	0	0	0	0
5212 Paid by others: motor vehicles	74	304	849	1 134	1 313	1 415	878	885	908	937
Motor vehicle levy	..	..	849	1 134	1 313	1 415	878	885	908	937
5213 Paid in respect of other goods	20	4	79	426	368	373	582	821	1 217	1 085
IBA levy	..	..	14	134	0	0	0	0	0	0
Telecommunications regulator fees	..	..	0	7	9	12	17	9	12	12
Gas regulator fees	..	..	0	2	5	0	0	0	0	0
Electricity regulator fees	..	..	0	5	8	0	0	0	0	0
Water regulator fees	..	..	0	6	9	11	11	13	12	12
Rail regulator fees	..	..	0	0	8	14	12	12	12	12
Company registration surplus fees	..	..	0	12	21	0	0	0	0	0
Consumer and credit act fees	..	..	10	163	174	119	281	328	435	480
Levy funded bodies	..	..	55	97	134	217	261	459	746	569
1936 Tithe Act payments	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
5220 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	1	-218	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Table 73. United Kingdom / Royaume-Uni (cont.)**  
 Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million GBP

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
6100 Paid solely by business	..	..	..	0	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	9 017	..	..	..	..	..	..
Community charge	..	..	..	9 017	..	..	..	..	..	..
Custom duties collected for the EU	..	..	..	..	..	1 800	2 074	2 297	2 435	2 933
<b>Non wastable tax credits</b>										
Non-wastable tax credits against 1110	..	..	..	7 454	3 171	4 651	19 586	23 005	26 935	28 715
Tax expenditure component	..	..	..	6 973	2 929	1 233	4 352	5 239	5 659	5 566
Transfer component	..	..	..	481	242	3 418	15 234	17 766	21 276	23 149
Non-wastable tax credits against 1210	..	..	..	0	0	1	762	865	1 079	1 260
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	0	549	616	778	947
Transfer component	..	..	..	..	..	1	213	249	301	313
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>10 945</b>	<b>37 343</b>	<b>133 701</b>	<b>202 400</b>	<b>245 705</b>	<b>352 742</b>	<b>504 932</b>	<b>517 997</b>	<b>477 992</b>	<b>505 665</b>
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>202 414</b>	<b>249 597</b>	<b>354 807</b>	<b>505 772</b>	<b>516 265</b>	<b>478 733</b>	<b>511 214</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	1 323	1 801	2 062	3 759	3 821	3 830	3 950
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	308	2 913	1 204	575	635	795	959
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	..	..	3 288	4 152	5 907	14 478	15 282	16 107	16 148
Miscellaneous differences	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	207 333	258 463	363 980	524 584	536 003	499 465	532 271
Imputed social contributions	..	..	..	3 966	5 430	7 888	7 897	7 911	8 888	9 748
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	211 299	263 893	371 868	532 481	543 914	508 353	542 019

Note:

Year ending 31st December.

From 1990 data are on accrual basis.

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

Heading 2000: Includes some voluntary contributions which cannot be separately identified.

Heading 6200: The community charge replaced domestic rates in Scotland in April 1989 and was extended to England and Wales in April 1990.


This tax has been classified in heading 6200 as it is a lump-sum tax levied on each adult in a household (domestic rates are classified in heading 4100).

Headings for non-wastable tax credits 1110 and 1210 are consistent with the guidelines, and the figures in the data are treated accordingly.

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

And the result multiplied by the number of days in the overlap period divided by 365. The tax expenditure component is defined as the minimum of this amount and the total amount of award paid in the overlap period. The total amount of award paid and the tax expenditure component are each summed over the sample cases, and the ratio is taken as the tax expenditure ration for the quarter. From 2003, the equivalent breakdown for Child and Working tax credits is based on household survey data. Survey data is used to estimate the breakdown into the tax expenditure and the transfer components for the other smaller tax credits.

Source: National Income and Expenditure; Central Statistical Office; Annual reports of Her Majesty's Revenue and Customs.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722126>

**Table 74. United States / État-Unis**  
Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées

Million USD

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Total tax revenue</b>	<b>167 022</b>	<b>415 386</b>	<b>1 069 914</b>	<b>1 574 061</b>	<b>2 047 208</b>	<b>2 921 566</b>	<b>3 889 727</b>	<b>3 738 778</b>	<b>3 351 962</b>	<b>3 589 898</b>
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>80 284</b>	<b>191 216</b>	<b>485 353</b>	<b>723 379</b>	<b>942 418</b>	<b>1 474 912</b>	<b>1 896 801</b>	<b>1 708 765</b>	<b>1 376 985</b>	<b>1 564 033</b>
1100 Of individuals	52 894	143 923	404 765	582 773	731 442	1 220 241	1 476 177	1 427 753	1 127 893	1 176 586
1110 On income and profits	50 401	139 572	377 549	550 874	683 852	1 084 567	1 314 678	1 349 486	1 091 387	1 119 676
Individual income tax federal	46 492	118 686	312 125	447 279	551 337	891 380	1 051 137	1 058 665	843 071	865 686
Individual income tax state and local govt.	3 909	20 886	65 424	103 595	132 515	193 187	263 541	290 821	248 316	253 990
1120 On capital gains	2 493	4 351	27 216	31 899	47 590	135 674	161 499	78 267	36 506	56 910
Capital gains federal	2 300	3 700	22 500	25 900	38 368	111 507	129 125	61 400	28 200	44 000
Capital gains tax state and local govt.	193	651	4 716	5 999	9 222	24 167	32 374	16 867	8 306	12 910
1200 Corporate	27 390	47 293	80 588	140 606	210 976	254 671	420 624	281 012	249 092	387 447
1210 On profits	26 745	45 566	71 929	130 159	191 414	197 217	365 907	252 748	231 431	364 877
Corporate income tax federal	24 861	39 201	54 868	109 344	162 693	169 934	315 638	210 149	187 386	310 392
Corporate income tax state and local govt.	1 884	6 365	17 061	20 815	28 721	27 283	50 269	42 599	44 045	54 485
1220 On capital gains	645	1 727	8 659	10 447	19 562	57 454	54 717	28 264	17 661	22 570
Capital gains tax corp. federal	600	1 485	6 605	8 776	16 627	49 506	47 200	23 500	14 300	19 200
Capital gains tax corp. state and local govt.	45	242	2 054	1 671	2 935	7 948	7 517	4 764	3 361	3 370
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>22 192</b>	<b>85 039</b>	<b>269 144</b>	<b>396 972</b>	<b>510 476</b>	<b>683 104</b>	<b>906 955</b>	<b>930 751</b>	<b>903 962</b>	<b>921 856</b>
2100 Employees	8 459	36 382	112 114	173 860	221 800	305 555	400 680	413 974	401 632	407 232
Federal insurance contribution Act tax	8 084	35 804	110 023	..	..	..	..	..	..	..
Less refund federal	-192	-360	-650	..	..	..	..	..	..	..
Railroad retirement taxes federal	322	352	1 039	..	..	..	..	..	..	..
Fed. hosp. insur. receipts from railroad retir.	0	63	164	..	..	..	..	..	..	..
Unemployment state tax federal	20	48	312	..	..	..	..	..	..	..
Temp. disability insurance state and local	225	475	1 226	..	..	..	..	..	..	..
2110 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2120 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	12 703	45 241	146 562	204 102	261 805	343 184	456 371	466 202	452 977	467 310
Federal insurance contributions act tax	7 802	34 722	110 875	..	..	..	..	..	..	..
Railroad retirement taxes federal	314	1 138	2 565	..	..	..	..	..	..	..
Fed. hosp. insur. receipts from railroad retir.	0	64	162	..	..	..	..	..	..	..
Military service credit federal	14	244	0	..	..	..	..	..	..	..
Old-age dis. hosp. insur. fed. employer contr.	282	1 082	3 958	..	..	..	..	..	..	..
Unemployment state tax federal	3 032	5 251	19 657	..	..	..	..	..	..	..
Federal unemployment tax Act	615	1 355	5 554	..	..	..	..	..	..	..
Railroad unempl. insurance Act tax federal	152	117	235	..	..	..	..	..	..	..
Workmen's compensation state and local	484	1 234	3 516	..	..	..	..	..	..	..
Temp. disability insurance state and local	8	34	40	..	..	..	..	..	..	..
2210 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2220 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	1 030	3 416	10 468	19 010	26 871	34 365	49 904	50 575	49 353	47 314
Federal old-age survivors trust	0	2 674	7 718	..	..	..	..	..	..	..
Federal disability insurance trust	1 030	352	779	..	..	..	..	..	..	..
Federal hospital insurance trust	0	390	1 971	..	..	..	..	..	..	..
2310 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2320 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2410 On a payroll basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2420 On an income tax basis	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>26 529</b>	<b>57 937</b>	<b>114 096</b>	<b>180 260</b>	<b>226 784</b>	<b>295 157</b>	<b>434 557</b>	<b>449 333</b>	<b>452 119</b>	<b>457 710</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	22 918	51 491	103 756	164 505	206 745	259 517	402 836	415 286	427 054	438 221
4110 Households	8 548	21 060	46 649	..	..	..	..	..	..	..
Property tax state and local	8 548	21 060	46 649	..	..	..	..	..	..	..
Other	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..
4120 Others	14 370	30 431	57 107	..	..	..	..	..	..	..
Property tax state and local	14 370	30 431	57 107	..	..	..	..	..	..	..
Other	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4210 Individual	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4220 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	3 447	6 029	8 750	15 755	20 039	35 640	31 721	34 047	25 065	19 489
4310 Estate and inheritance taxes	3 080	5 545	8 385	..	..	..	..	..	..	..
Estate tax less refund federal	2 427	4 241	6 154	..	..	..	..	..	..	..
Estate tax state and local govt.	653	1 304	2 231	..	..	..	..	..	..	..
4320 Gift taxes	367	484	365	..	..	..	..	..	..	..
Gift tax less refund federal	289	370	268	..	..	..	..	..	..	..
Gift tax calculate state and local govt.	78	114	97	..	..	..	..	..	..	..

**Table 74. United States / État-Unis (cont.)**  
**Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées**

Million USD

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
4400 Taxes on financial and capital transactions	164	417	1 590	0	0	0	0	0	0	0
Interest equalisation tax federal	15	2	0	..	..	..	..	..	..	..
Document and stock transfer state and local	149	415	1 590	..	..	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4510 On net wealth	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4520 Other non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>38 017</b>	<b>81 194</b>	<b>201 305</b>	<b>273 450</b>	<b>367 530</b>	<b>468 393</b>	<b>651 414</b>	<b>649 929</b>	<b>618 896</b>	<b>646 299</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	33 300	70 920	174 206	235 203	318 288	404 065	541 432	537 893	519 003	539 696
5110 General taxes	8 016	29 238	84 292	125 575	164 448	221 358	304 758	301 321	280 041	290 437
5111 Value added taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5112 Sales tax	8 016	29 238	84 292	125 575	164 448	221 358	304 758	301 321	280 041	290 437
General sales - general receipts state and local	7 981	29 102	84 292	125 575	164 448	221 358	304 758	301 321	280 041	290 437
Other state and local	35	136	0	0	0	0	0	0	0	0
5113 Other	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	25 284	41 682	89 914	109 628	153 840	182 707	236 674	236 572	238 962	249 259
5121 Excises	21 209	31 532	66 752	64 953	93 688	108 600	136 743	132 546	141 061	143 535
Alcohol taxes federal govt.	3 689	5 238	5 562	5 228	6 989	7 281	8 571	8 667	8 645	8 847
Tobacco taxes federal govt.	2 142	2 312	4 779	4 217	5 919	6 741	8 377	7 999	16 309	17 488
Airport, airway, highway federal	3 559	6 022	12 736	0	0	0	0	0	0	0
Manufacturer's excise taxes federal govt.	2 867	105	6 496	0	0	0	0	0	0	0
Sugar tax federal govt.	97	104	0	0	0	0	0	0	0	0
Other taxes excise federal govt.	889	1	1	0	0	0	0	0	0	0
Undistributed tax deposits federal government	-11	-460	-57	0	0	0	0	0	0	0
Other taxes excise and undist. fed.govt. -	0	0	0	13 316	27 738	32 005	31 631	27 401	28 008	26 571
Less special tax liquor occupations federal	-22	-22	-21	0	0	0	0	0	0	0
Other federal (refunds)	-7	-23	-65	0	0	0	0	0	0	0
Alcohol taxes state and local govt.	949	2 065	3 286	3 577	3 891	4 485	5 722	5 898	6 016	6 247
Tobacco taxes state and local govt.	1 386	3 395	4 443	6 009	7 488	8 726	16 442	16 982	16 971	17 715
Public utilities state and local govt.	871	3 060	10 048	11 814	15 149	17 989	27 795	28 419	28 217	28 500
Motor fuel taxes state and local govt.	4 331	8 324	13 638	20 792	26 514	31 373	38 205	37 180	36 895	38 167
Other state and local taxes	469	1 411	4 919	0	0	0	0	0	0	0
Coal tonnage tax federal govt.	0	0	581	0	0	0	0	0	0	0
Hazardous substances tax federal	0	0	273	0	0	0	0	0	0	0
Transportation fuels tax federal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Boat fuels and equipment tax federal	0	0	126	0	0	0	0	0	0	0
Waste site deposits tax federal	0	0	7	0	0	0	0	0	0	0
Leaking underground storage federal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vaccine injury compens. federal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ozone depletion tax federal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oil spill liability federal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Luxury tax federal govt.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5122 Profits of fiscal monopolies	275	459	412	0	0	0	0	0	0	0
Liquor store revenue state and local govt.	1 447	2 468	3 235	..	..	..	..	..	..	..
Liquor store expend. state and local govt.	-1 172	-2 009	-2 823	..	..	..	..	..	..	..
5123 Customs and import duties	1 442	4 289	12 176	17 490	19 819	21 123	28 772	29 223	23 061	28 579
Custom duties federal	1 442	3 846	12 176	17 490	19 819	21 123	28 772	29 223	23 061	28 579
Petroleum import fees federal govt.	0	443	0	0	0	0	0	0	0	0
5124 Taxes on exports	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5125 Taxes on investment goods	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5126 Taxes on specific services	2 358	5 402	10 574	7 535	8 960	9 835	15 528	15 751	15 562	15 719
Amusements state and local govt.	23	99	412	0	0	0	0	0	0	0
Parimutuels state and local govt.	386	676	710	0	0	0	0	0	0	0
Transportation of persons federal	126	779	2 509	0	0	0	0	0	0	0
Transport of property	0	54	134	0	0	0	0	0	0	0
General and toll telephone federal	1 079	2 024	2 147	0	0	0	0	0	0	0
Foreign insurance policies federal	0	19	74	0	0	0	0	0	0	0
Insurance state and local govt.	744	1 751	4 534	7 535	8 960	9 835	15 528	15 751	15 562	15 719
Employee pension plans federal	0	0	14	0	0	0	0	0	0	0
Inland waterway tax federal	0	0	40	0	0	0	0	0	0	0
Ship departure tax federal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5128 Other taxes	0	0	0	19 650	31 373	43 149	55 631	59 052	59 278	61 426
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	4 717	10 274	27 099	38 247	49 242	64 328	109 982	112 036	99 893	106 603
5210 Recurrent taxes	3 490	6 931	14 622	30 655	42 064	55 139	88 982	82 444	82 330	86 552

**Table 74. United States / État-Unis (cont.)**  
**Details of tax revenue / Recettes fiscales détaillées**

Million USD

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
5211 Paid by households: motor vehicles	1 211	2 645	5 692	8 104	9 746	11 408	15 069	14 989	15 528	16 047
Motor vehicle regis. license st. and loc.	1 056	2 047	5 078	..	..	..	..	..	..	..
Motor vehicle oper. license st. and loc.	152	588	614	..	..	..	..	..	..	..
Other motor vehicle	3	10	0	..	..	..	..	..	..	..
5212 Paid by others: motor vehicles	937	1 608	2 485	3 564	5 467	6 689	8 576	8 522	8 834	9 098
Motor vehicle regis. license st. and loc.	937	1 608	2 485	..	..	..	..	..	..	..
Motor vehicle oper. license st. and loc.	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..
5213 Paid in respect of other goods	1 342	2 678	6 445	18 987	26 851	37 042	65 337	58 933	57 968	61 407
Misc. fees permit license federal	19	7	0	0	0	0	0	0	0	0
Special tax liquor occupations federal	22	22	21	0	0	0	0	0	0	0
Use tax of certain vehicles federal	99	221	379	0	0	0	0	0	0	0
Use of internat. travel facilities federal	0	55	108	0	0	0	0	0	0	0
Use tax of aircraft federal	0	20	0	0	0	0	0	0	0	0
Corporation in general license st. and loc.	528	1 041	2 767	0	0	0	0	0	0	0
Alcoholic beverage license tax st. and loc.	133	147	231	0	0	0	0	0	0	0
Public utilities license tax st. and loc.	30	75	227	0	0	0	0	0	0	0
Amusements license taxes st. and loc.	7	33	124	0	0	0	0	0	0	0
Occupation and business license st. and loc.	349	716	1 819	0	0	0	0	0	0	0
Wagering occupation tax federal	7	6	7	0	0	0	0	0	0	0
Other license taxes st. and loc.	10	39	172	18 987	26 851	37 042	65 337	58 933	57 968	61 407
Hunting and fishing license taxes st. and loc.	138	296	590	0	0	0	0	0	0	0
Other	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5220 Non-recurrent taxes	1 227	3 343	12 477	7 592	7 178	9 189	21 000	29 592	17 563	20 051
Severance state and local govt.	503	1 741	7 211	5 224	4 041	5 285	12 994	21 466	9 104	11 180
Poll taxes state and local govt.	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Other taxes state and local govt.	715	1 602	5 266	2 368	3 137	3 904	8 006	8 126	8 459	8 871
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	16	..	..	..	..	..	..	..
<b>Non-wastable tax credits</b>										
Non-wastable tax credits against 1110	..	..	..	..	..	36 511	90 439	113 200	103 814	171 610
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	9 602	35 910	33 800	39 450	69 850
Transfer component	..	..	..	..	..	26 909	54 529	79 400	64 364	101 760
Non-wastable tax credits against 1210	..	..	..	0	0	0	0	0	0	250
Tax expenditure component	..	..	..	..	..	..	..	..	..	240
Transfer component	..	..	..	..	..	..	..	..	..	10
Unallocable transfer component	..	..	..	..	..	..	..	..	..	2 420
<b>Total tax revenue on cash basis</b>	<b>167 022</b>	<b>415 386</b>	<b>1 069 914</b>	<b>1 518 943</b>	<b>2 002 992</b>	<b>2 870 276</b>	<b>3 837 933</b>	<b>3 823 811</b>	<b>3 371 179</b>	<b>3 370 561</b>
<b>Total tax revenue on accrual basis</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>1 574 061</b>	<b>2 047 208</b>	<b>2 921 566</b>	<b>3 889 727</b>	<b>3 738 778</b>	<b>3 351 962</b>	<b>3 589 898</b>
<b>Conciliation with National Accounts</b>										
Additional taxes included in National Accounts	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Taxes excluded from National Accounts	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Difference in treatment of tax credits	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Capital transfer for uncollected revenue	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary social security contributions	..	..	..	11 719	21 432	22 562	51 635	55 369	57 918	61 833
Miscellaneous differences	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
National Accounts: Taxes and actual social contributions	..	..	..	1 585 780	2 068 640	2 944 128	3 941 362	3 794 147	3 409 880	3 651 731
Imputed social contributions	..	..	..	3 384	3 595	3 727	5 622	5 996	7 136	7 993
National Accounts: Taxes and all social contributions	..	..	..	1 589 164	2 072 235	2 947 855	3 946 984	3 800 143	3 417 016	3 659 724


Note:

From 1990, data are on a year ending 31st December basis. For years up to and including 1976 the dated covered fiscal years ending 30th June. Between 1977 and 1989, Federal government data covered fiscal years ending 30th September and State & Local government data covered fiscal years ending 30th June.

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

Heading 5121: In 1994 through 1996, some Federal excise taxes formerly shown separately were included in 'Other taxes, excises and undistributed, Federal government'.

Source: Federal estimates are derived from the US Budget, the Final Monthly Treasury Statement and the Annual Report of the US Treasury Department. The State and Local estimates are derived from Government Finances, published by the Bureau of the Census.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722145>





PART III/PARTIE III

**B. Financing social benefits**

**B. Le financement des prestations  
sociales**

**Table 75. Financing social benefits / Le financement des prestations sociales**  
 Memorandum item on the financing of social security benefits  
 Pour mémoire : le financement des systèmes de sécurité sociale

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Australia, million AUD</b>										
Contribution under 2000 heading	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Other taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Voluntary contributions to government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Compulsory contributions to private sector	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Austria, million EUR</b>										
Contribution under 2000 heading	1 548	5 082	13 416	17 763	26 031	30 693	38 757	40 496	40 961	41 771
Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	32	61	140	141	202	206	256	255	281	307
Compulsory contributions to private sector	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>1 580</b>	<b>5 144</b>	<b>13 556</b>	<b>17 904</b>	<b>26 233</b>	<b>30 899</b>	<b>39 013</b>	<b>40 752</b>	<b>41 241</b>	<b>42 079</b>
<b>Belgique, millions EUR</b>										
Impôts de la série 2000	2 018	7 034	17 541	23 386	29 716	34 962	45 485	48 020	49 026	50 131
Autres impôts	0	14	605	644	3 020	5 375	13 659	15 139	15 344	16 772
Contributions volontaires au gouvernement	0	20	58	52	52	54	55	62	62	62
Contributions obligatoires au secteur privé	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>2 018</b>	<b>7 069</b>	<b>18 204</b>	<b>24 082</b>	<b>32 788</b>	<b>40 391</b>	<b>59 198</b>	<b>63 221</b>	<b>64 432</b>	<b>66 965</b>
<b>Canada, million CAD</b>										
Contribution under 2000 heading	854	5 787	21 648	29 653	40 559	53 109	73 899	75 526	77 327	78 218
Other taxes	1 199	796	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>2 053</b>	<b>6 583</b>	<b>21 648</b>	<b>29 653</b>	<b>40 559</b>	<b>53 109</b>	<b>73 899</b>	<b>75 526</b>	<b>77 327</b>	<b>78 218</b>
<b>Chile, million CLP</b>										
Contribution under 2000 heading	..	..	..	159 559	349 124	576 758	1 148 647	1 289 225	1 371 750	1 493 987
Other taxes	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	..	..	..	328 102	1 364 908	2 021 631	3 808 658	4 357 402	4 832 756	5 408 703
<b>Total</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>487 661</b>	<b>1 714 032</b>	<b>2 598 389</b>	<b>4 957 305</b>	<b>5 646 627</b>	<b>6 204 506</b>	<b>6 902 690</b>
<b>Czech Republic, million CZK</b>										
Contribution under 2000 heading	..	..	..	..	227 871	341 544	573 417	595 552	557 702	576 029
Other taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	..	..	..	..	757	1 099	974	882	635	661
Compulsory contributions to private sector	..	..	..	..	1 033	2 837	5 757	6 222	6 140	6 094
<b>Total</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>229 661</b>	<b>345 480</b>	<b>580 148</b>	<b>602 656</b>	<b>564 477</b>	<b>582 784</b>
<b>Denmark, million DKK</b>										
Contribution under 2000 heading	797	540	8 831	7 897	10 917	23 145	16 806	16 819	16 411	17 687
Other taxes	1 271	4 422	14 928	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	5	65	313	378	451	709	657	594	649	573
Compulsory contributions to private sector	145	329	746	1 278	1 631	1 445	4 526	4 887	4 368	3 847
<b>Total</b>	<b>2 218</b>	<b>5 356</b>	<b>24 818</b>	<b>9 553</b>	<b>12 999</b>	<b>25 299</b>	<b>21 989</b>	<b>22 300</b>	<b>21 428</b>	<b>22 107</b>
<b>Estonia, million EUR</b>										
Contribution under 2000 heading	..	..	..	..	340	674	1 683	1 891	1 819	1 879
Other taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	..	..	..	..	0	0	274	238	115	12
<b>Total</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>340</b>	<b>674</b>	<b>1 958</b>	<b>2 129</b>	<b>1 934</b>	<b>1 891</b>
<b>Finland, million EUR</b>										
Contribution under 2000 heading	93	1 347	5 005	10 012	13 518	15 756	21 390	22 340	22 045	22 618
Other taxes	47	153	113	0	404	404	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	0	119	385	632	369	235	228	224	220	254
Compulsory contributions to private sector	0	86	245	425	380	499	624	628	600	569
<b>Total</b>	<b>140</b>	<b>1 705</b>	<b>5 748</b>	<b>11 069</b>	<b>14 670</b>	<b>16 894</b>	<b>22 242</b>	<b>23 192</b>	<b>22 865</b>	<b>23 441</b>

**Table 75. Financing social benefits / Le financement des prestations sociales (cont.)**  
 Memorandum item on the financing of social security benefits  
 Pour mémoire : le financement des systèmes de sécurité sociale

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>France, millions EUR</b>										
Impôts de la série 2000	8 804	33 508	137 988	191 141	222 213	231 934	306 964	315 120	317 160	323 370
Autres impôts	0	409	2 489	2 950	20 742	81 005	127 638	137 639	136 016	137 383
Contributions volontaires au gouvernement	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contributions obligatoires au secteur privé	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>8 804</b>	<b>33 917</b>	<b>140 478</b>	<b>194 091</b>	<b>242 955</b>	<b>312 939</b>	<b>434 602</b>	<b>452 759</b>	<b>453 176</b>	<b>460 753</b>
<b>Germany, million EUR</b>										
Contribution under 2000 heading	19 876	64 290	129 761	170 449	268 052	299 440	321 230	331 310	341 850	351 370
Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	1 946	6 274	10 798	13 002	20 041	23 329	20 950	20 750	7 730	6 430
Compulsory contributions to private sector	107	470	946	1 462	4 193	6 120	8 730	8 760	9 070	9 480
<b>Total</b>	<b>21 929</b>	<b>71 034</b>	<b>141 505</b>	<b>184 914</b>	<b>292 285</b>	<b>328 889</b>	<b>350 910</b>	<b>360 820</b>	<b>358 650</b>	<b>367 280</b>
<b>Greece, million EUR</b>										
Contribution under 2000 heading	37	148	1 693	3 466	8 376	14 299	24 941	25 986	24 151	24 736
Other taxes	8	18	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>166</b>	<b>1 693</b>	<b>3 466</b>	<b>8 376</b>	<b>14 299</b>	<b>24 941</b>	<b>25 986</b>	<b>24 151</b>	<b>24 736</b>
<b>Hungary, million HUF</b>										
Contribution under 2000 heading	..	..	..	..	848 021	1 506 755	3 292 206	3 449 129	3 198 477	3 181 508
Other taxes	..	..	..	..	21 605	188 413	158 212	168 574	163 436	110 442
Voluntary contributions to government	..	..	..	..	0	1 273	1 762	1 792	1 626	1 585
Compulsory contributions to private sector	..	..	..	..	0	62 836	190 331	366 842	318 563	279 814
<b>Total</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>869 626</b>	<b>1 759 277</b>	<b>3 642 511</b>	<b>3 986 336</b>	<b>3 682 102</b>	<b>3 573 349</b>
<b>Iceland, million ISK</b>										
Contribution under 2000 heading	5	17	841	3 607	11 452	19 680	39 594	41 644	45 912	63 599
Other taxes	0	0	7 846	20 571	20 963	26 654	52 320	67 118	98 092	77 363
Voluntary contributions to government	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	0	0	3 710	13 454	17 560	48 847	118 117	93 193	93 146	95 438
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>17</b>	<b>12 397</b>	<b>37 632</b>	<b>49 975</b>	<b>95 181</b>	<b>210 031</b>	<b>201 955</b>	<b>237 151</b>	<b>236 400</b>
<b>Ireland, million EUR</b>										
Contribution under 2000 heading	21	209	1 267	1 804	2 487	4 426	9 053	9 259	8 923	8 661
Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>209</b>	<b>1 267</b>	<b>1 804</b>	<b>2 487</b>	<b>4 426</b>	<b>9 053</b>	<b>9 259</b>	<b>8 923</b>	<b>8 661</b>
<b>Israel, million ILS</b>										
Contribution under 2000 heading	..	..	..	..	14 958	27 565	37 909	40 445	41 227	45 343
Other taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	..	..	..	..	0	0	0	2 400	5 300	9 100
<b>Total</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>14 958</b>	<b>27 565</b>	<b>37 909</b>	<b>42 845</b>	<b>46 527</b>	<b>54 443</b>
<b>Italie, millions EUR</b>										
Impôts de la série 2000	1 881	8 607	50 156	87 256	119 612	143 629	200 772	211 431	207 876	208 767
Autres impôts	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contributions volontaires au gouvernement	0	0	0	0	560	464	567	500	497	498
Contributions obligatoires au secteur privé	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>1 881</b>	<b>8 607</b>	<b>50 156</b>	<b>87 256</b>	<b>120 172</b>	<b>144 093</b>	<b>201 339</b>	<b>211 931</b>	<b>208 373</b>	<b>209 265</b>
<b>Japan, billion JPY</b>										
Contribution under 2000 heading	1 344	9 253	27 121	34 593	44 639	47 857	53 321	54 227	52 342	54 434
Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>1 344</b>	<b>9 253</b>	<b>27 121</b>	<b>34 593</b>	<b>44 639</b>	<b>47 857</b>	<b>53 321</b>	<b>54 227</b>	<b>52 342</b>	<b>54 434</b>

**Table 75. Financing social benefits / Le financement des prestations sociales (cont.)**  
 Memorandum item on the financing of social security benefits  
 Pour mémoire : le financement des systèmes de sécurité sociale

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Korea, billion KRW</b>										
Contribution under 2000 heading	..	13	207	3 760	9 913	22 759	53 588	59 415	62 165	67 129
Other taxes	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>..</b>	<b>13</b>	<b>207</b>	<b>3 760</b>	<b>9 913</b>	<b>22 759</b>	<b>53 588</b>	<b>59 415</b>	<b>62 165</b>	<b>67 129</b>
<b>Luxembourg, millions EUR</b>										
Impôts de la série 2000	86	272	690	1 011	1 483	2 215	3 689	3 970	4 225	4 354
Autres impôts	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contributions volontaires au gouvernement	0	0	0	4	7	8	14	20	26	28
Contributions obligatoires au secteur privé	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>86</b>	<b>272</b>	<b>690</b>	<b>1 015</b>	<b>1 490</b>	<b>2 223</b>	<b>3 703</b>	<b>3 990</b>	<b>4 250</b>	<b>4 382</b>
<b>Mexico, million MXN</b>										
Contribution under 2000 heading	..	..	968	17 165	50 871	167 292	307 026	321 843	346 031	378 006
Other taxes	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	..	..	263	3 840	12 442	67 352	144 331	134 265	129 207	146 110
<b>Total</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>1 231</b>	<b>21 005</b>	<b>63 313</b>	<b>234 644</b>	<b>451 357</b>	<b>456 108</b>	<b>475 238</b>	<b>524 117</b>
<b>Netherlands, million EUR</b>										
Contribution under 2000 heading	3 342	16 732	37 709	39 075	53 115	64 464	77 063	86 264	79 220	82 785
Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	168	751	1 311	163	150	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	1 266	5 341	7 120	5 727	8 073	37 088	..	..	..	..
<b>Total</b>	<b>4 776</b>	<b>22 824</b>	<b>46 140</b>	<b>44 965</b>	<b>61 337</b>	<b>101 552</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>
<b>New Zealand, million NZD</b>										
Contribution under 2000 heading	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Other taxes	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Voluntary contributions to government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Compulsory contributions to private sector	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Norway, million NOK</b>										
Contribution under 2000 heading	2 009	16 565	48 960	79 362	90 576	132 170	206 314	226 393	234 514	243 512
Other taxes	1 305	2 728	7 032	0	471	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	0	0	346	339	440	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>3 314</b>	<b>19 293</b>	<b>56 338</b>	<b>79 701</b>	<b>91 487</b>	<b>132 170</b>	<b>206 314</b>	<b>226 393</b>	<b>234 514</b>	<b>243 512</b>
<b>Poland, million PLN</b>										
Contribution under 2000 heading	..	..	..	..	37 153	96 329	140 645	144 578	152 443	156 981
Other taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>37 153</b>	<b>96 329</b>	<b>140 645</b>	<b>144 578</b>	<b>152 443</b>	<b>156 981</b>
<b>Portugal, million EUR</b>										
Contribution under 2000 heading	22	161	1 440	4 026	6 817	10 152	14 416	15 125	15 231	15 521
Other taxes	0	0	10	29	276	434	662	700	696	706
Voluntary contributions to government	0	0	0	0	12	16	8	12	13	58
Compulsory contributions to private sector	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>161</b>	<b>1 450</b>	<b>4 055</b>	<b>7 104</b>	<b>10 602</b>	<b>15 086</b>	<b>15 837</b>	<b>15 940</b>	<b>16 285</b>
<b>Slovak Republic, million EUR</b>										
Contribution under 2000 heading	..	..	..	..	2 902	4 409	7 192	8 041	7 966	8 092
Other taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	..	..	..	..	0	0	22	25	26	31
Compulsory contributions to private sector	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>2 902</b>	<b>4 409</b>	<b>7 214</b>	<b>8 066</b>	<b>7 993</b>	<b>8 123</b>

**Table 75. Financing social benefits / Le financement des prestations sociales (cont.)**  
 Memorandum item on the financing of social security benefits  
 Pour mémoire : le financement des systèmes de sécurité sociale

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Slovenia, million EUR</b>										
Contribution under 2000 heading	..	..	..	..	1 728	2 631	4 724	5 221	5 276	5 382
Other taxes	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>1 728</b>	<b>2 631</b>	<b>4 724</b>	<b>5 221</b>	<b>5 276</b>	<b>5 382</b>
<b>Spain, million EUR</b>										
Contribution under 2000 heading	350	3 367	20 159	36 722	51 977	76 220	128 555	134 323	130 843	130 323
Other taxes	0	0	124	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>350</b>	<b>3 367</b>	<b>20 283</b>	<b>36 722</b>	<b>51 977</b>	<b>76 220</b>	<b>128 555</b>	<b>134 323</b>	<b>130 843</b>	<b>130 323</b>
<b>Sweden, million SEK</b>										
Contribution under 2000 heading	4 851	25 756	108 206	205 867	237 552	307 098	385 662	369 886	353 605	379 028
Other taxes	1 407	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>6 258</b>	<b>25 756</b>	<b>108 206</b>	<b>205 867</b>	<b>237 552</b>	<b>307 098</b>	<b>385 662</b>	<b>369 886</b>	<b>353 605</b>	<b>379 028</b>
<b>Suisse, millions CHF</b>										
Impôts de la série 2000	1 670	8 111	14 344	19 961	28 099	31 059	35 115	37 133	38 142	38 286
Autres impôts	336	708	1 075	1 185	1 507	1 918	4 919	5 568	5 258	5 699
Contributions volontaires au gouvernement	95	285	588	0	0	0	0	0	0	0
Contributions obligatoires au secteur privé	2 505	6 273	10 621	17 776	19 349	22 928	35 484	36 742	39 201	41 825
<b>Total</b>	<b>4 606</b>	<b>15 377</b>	<b>26 628</b>	<b>38 922</b>	<b>48 955</b>	<b>55 905</b>	<b>75 518</b>	<b>79 443</b>	<b>82 601</b>	<b>85 811</b>
<b>Turkey, million TRY</b>										
Contribution under 2000 heading	0	0	1	15	212	7 543	44 052	57 637	57 595	66 913
Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Compulsory contributions to private sector	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>15</b>	<b>212</b>	<b>7 543</b>	<b>44 052</b>	<b>57 637</b>	<b>57 595</b>	<b>66 913</b>
<b>United Kingdom, million GBP</b>										
Contribution under 2000 heading	1 685	6 540	23 769	34 457	44 397	60 252	93 210	98 319	94 445	97 346
Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	0	14	27	3 288	4 152	5 907	14 478	15 282	16 107	16 148
Compulsory contributions to private sector	1 148	5 426	3 993	7 945	6 911	7 953	10 123	10 699	9 653	9 104
<b>Total</b>	<b>2 833</b>	<b>11 980</b>	<b>27 789</b>	<b>45 690</b>	<b>55 460</b>	<b>74 112</b>	<b>117 811</b>	<b>124 300</b>	<b>120 205</b>	<b>122 598</b>
<b>United States, million USD</b>										
Contribution under 2000 heading	22 192	85 039	269 144	396 972	510 476	683 104	906 955	930 751	903 962	921 856
Other taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voluntary contributions to government	488	2 378	5 983	11 719	21 432	22 562	51 635	55 369	57 918	61 833
Compulsory contributions to private sector	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>22 680</b>	<b>87 417</b>	<b>275 127</b>	<b>408 691</b>	<b>531 908</b>	<b>705 666</b>	<b>958 590</b>	<b>986 120</b>	<b>961 880</b>	<b>983 689</b>



PART III/PARTIE III

**C. Social security contributions  
and payroll taxes paid by government**

**C. Les cotisations de sécurité sociale  
et impôts sur les salaires payés  
par les administrations publiques**

## Social security contributions and payroll taxes paid by government

During the revision of the Interpretative Guide in 1984, the question arose of how to treat taxes paid by government. The two most prominent examples of such taxes are social security contributions and payroll taxes paid by government in respect of its employees. After a long discussion it was decided that the data shown in this publication should continue to include taxes paid by government (see § 5 of the Interpretative Guide in Annex A).

Whilst it was recognised that for certain purposes (*e.g.* to show the cash flow to the government sector from the private sector) it would be appropriate to eliminate taxes paid by one sector of government to another or tax payments between different units of the same sector of government, the view was taken that to record tax flows in the context of the economy as a whole required that taxes paid by government should be included in the data. This treatment ensures that the different resource flows of an economy, including the calculation of the output of government, are measured consistently in after-tax units. Nevertheless, it was decided that data on identifiable taxes paid by government should be separately identified in a memorandum item and this is the purpose of the country tables which follow.

The data that are reproduced in the following tables refer to actual compulsory payments made by general government in respect of their employees. Fictive, voluntary and imputed contributions are excluded from these data. The definitions of social security contributions, payroll taxes and general government are those set out in § 35 to § 41, § 42 and § 3 to § 4 of the Interpretative Guide. Information on the other taxes paid by government (namely property taxes and consumption taxes) is not available in most countries, although it is believed that in all countries taxes based upon payroll are the most important taxes paid by government. In many cases, the data are estimates and are not always constructed on a basis consistent with that used in the main tables.



## Cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques

Lors de la révision du Guide d'interprétation en 1984, la question s'est posée de savoir comment il convenait de traiter les impôts acquittés par les administrations. Les deux exemples les plus marquants d'impôts de ce type sont les cotisations de sécurité sociale et les impôts sur les salaires acquittés par les administrations au titre de leurs agents. Après un échange de vues approfondi, il a été décidé que les données présentées dans cette publication continueraient d'inclure les impôts acquittés par les administrations (voir le § 5 du Guide d'interprétation dans l'annexe A).

Alors qu'il a été admis qu'à certaines fins (par exemple, pour mesurer le flux de paiements allant du secteur privé au secteur des administrations), il conviendrait d'exclure les impôts payés par un secteur de l'administration à un autre ou les impôts acquittés entre les différentes unités d'un même secteur de l'administration, il a été décidé que les impôts acquittés par les administrations devaient être inclus dans les données lorsque l'on comptabilise tous les flux d'impôts de l'ensemble de l'économie. Cette prise en compte permet d'être sûr que les différents flux de ressources d'une économie, y compris la valeur de la production des administrations, sont bien mesurés de façon cohérente nette d'impôt.

Il a été toutefois décidé que les données sur les impôts acquittés par les administrations et que l'on pouvait identifier isolément seraient présentées séparément dans un poste pour mémoire et c'est l'objet des tableaux par pays qui suivent.

Les données reproduites dans les tableaux suivants ont trait aux montants effectifs versés par les administrations publiques au titre de leurs agents. Les cotisations fictives, volontaires et imputées sont exclues de ces données. Les définitions des cotisations de sécurité sociale, des impôts sur les salaires et des administrations publiques correspondent aux définitions données aux § 35 à § 41, § 42 et § 3 à § 4 du Guide d'interprétation. Les informations sur les autres impôts payés par les administrations (à savoir impôts sur la propriété et impôts sur la consommation) ne sont pas disponibles pour la plupart des pays, même s'il semble bien que, dans tous les pays, les impôts assis sur les salaires sont les impôts les plus importants qu'acquittent les administrations. Dans beaucoup de cas, les données sont estimées et ne sont pas toujours établies sur une base compatible avec celle utilisée dans les tableaux principaux.

**Table 76. Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government /  
Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations  
publiques**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Australia, million AUD</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0
State/Regional	15	167	28	0	0	0	0	0	0	0
Local government	0	0	0	2	5	19	41	35	34	31
Social Security Funds	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Multi-jurisdictional (University) sector <sup>1</sup>	0	0	0	90	219	282	455	485	519	549
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>169</b>	<b>28</b>	<b>92</b>	<b>224</b>	<b>301</b>	<b>496</b>	<b>520</b>	<b>553</b>	<b>580</b>
<b>2000+3000 Total</b>	<b>15</b>	<b>169</b>	<b>28</b>	<b>92</b>	<b>224</b>	<b>301</b>	<b>496</b>	<b>520</b>	<b>553</b>	<b>580</b>
<b>Austria, million EUR<sup>2</sup></b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	48	124	418	337	490	535	985	1 033	1 102	1 161
State/Regional	13	81	277	337	537	430	503	540	602	612
Local government	17	63	202	292	413	547	551	581	622	644
Social Security Funds	11	48	117	48	170	176	202	214	222	223
<b>Total</b>	<b>88</b>	<b>315</b>	<b>1 014</b>	<b>1 015</b>	<b>1 610</b>	<b>1 688</b>	<b>2 241</b>	<b>2 367</b>	<b>2 548</b>	<b>2 640</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	0	37	68	134	166	165	208	319	390	407
State/Regional	0	34	59	74	104	141	178	225	252	252
Local government	1	40	39	79	136	274	129	176	201	205
Social Security Funds	0	0	0	39	53	44	51	54	55	55
<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>111</b>	<b>165</b>	<b>326</b>	<b>458</b>	<b>622</b>	<b>566</b>	<b>773</b>	<b>898</b>	<b>920</b>
<b>2000+3000 Total</b>	<b>89</b>	<b>426</b>	<b>1 179</b>	<b>1 341</b>	<b>2 068</b>	<b>2 310</b>	<b>2 807</b>	<b>3 140</b>	<b>3 446</b>	<b>3 560</b>
<b>Belgique, millions EUR</b>										
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>										
Administration fédérale ou centrale	..	343	705	211	235	254	427	457	475	475
Administration d'un Etat/Länder	..	0	0	614	1 036	1 184	1 528	1 617	1 715	1 774
Administrations locales	..	217	576	768	878	1 152	1 816	1 914	2 065	2 184
Administrations de sécurité sociale	..	50	146	176	219	244	289	312	338	356
<b>Total</b>	<b>..</b>	<b>610</b>	<b>1 427</b>	<b>1 769</b>	<b>2 369</b>	<b>2 834</b>	<b>4 060</b>	<b>4 299</b>	<b>4 593</b>	<b>4 789</b>
<b>3000 Impôts sur les salaires</b>										
Administration fédérale ou centrale	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Administration d'un Etat/Länder	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Administrations locales	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Administrations de sécurité sociale	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	<b>..</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2000+3000 Total</b>	<b>..</b>	<b>610</b>	<b>1 427</b>	<b>1 769</b>	<b>2 369</b>	<b>2 834</b>	<b>4 060</b>	<b>4 299</b>	<b>4 593</b>	<b>4 789</b>
<b>Canada, million CAD</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	944	1 130	1 212	1 302	1 421
State/Regional	..	..	..	..	..	3 023	4 269	4 517	4 769	4 865
Local government	..	..	..	..	..	2 225	2 806	2 888	3 021	3 081
Social Security Funds	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>6 192</b>	<b>8 205</b>	<b>8 617</b>	<b>9 092</b>	<b>9 367</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
State/Regional	..	..	..	..	..	173	234	257	261	281
Local government	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
Social Security Funds	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>173</b>	<b>234</b>	<b>257</b>	<b>261</b>	<b>281</b>
<b>2000+3000 Total</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>6 365</b>	<b>8 439</b>	<b>8 874</b>	<b>9 353</b>	<b>9 648</b>

**Table 76. Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government /  
Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations  
publiques (cont.)**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Chile, million CLP</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	43 210	107 911	120 417	125 449	148 006
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	11 317	30 218	34 213	35 262	41 518
Social Security Funds	..	..	..	..	..	106	263	296	297	449
<b>Total</b>	..	..	..	..	..	<b>54 633</b>	<b>138 392</b>	<b>154 927</b>	<b>161 008</b>	<b>189 974</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	..	..	..	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2000+3000 Total</b>	..	..	..	..	..	<b>54 633</b>	<b>138 392</b>	<b>154 927</b>	<b>161 008</b>	<b>189 974</b>
<b>Czech Republic, million CZK</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	21 660	28 050	44 437	45 419	46 351	45 439
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	3 411	5 660	8 253	8 914	8 917	9 394
Social Security Funds	..	..	..	..	395	510	791	867	908	938
<b>Total</b>	..	..	..	..	<b>25 466</b>	<b>34 220</b>	<b>53 481</b>	<b>55 200</b>	<b>56 177</b>	<b>55 771</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	..	..	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2000+3000 Total</b>	..	..	..	..	<b>25 466</b>	<b>34 220</b>	<b>53 481</b>	<b>55 200</b>	<b>56 177</b>	<b>55 771</b>
<b>Denmark, million DKK</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	..	537	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	..	..	<b>537</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	287	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	..	..	<b>287</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2000+3000 Total</b>	..	..	<b>824</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Estonia, million EUR</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	52	127	254	309	318	311
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	28	47	154	185	180	171
Social Security Funds	..	..	..	..	0	0	3	8	38	41
<b>Total</b>	..	..	..	..	<b>80</b>	<b>175</b>	<b>412</b>	<b>503</b>	<b>536</b>	<b>524</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	..	..	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2000+3000 Total</b>	..	..	..	..	<b>80</b>	<b>175</b>	<b>412</b>	<b>503</b>	<b>536</b>	<b>524</b>

**Table 76. Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government /  
Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations  
publiques (cont.)**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Finland, million EUR</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	44	131	196	817	908	1 057	1 134	1 140	1 137
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	96	520	1 709	2 257	2 729	4 017	4 240	4 249	4 254
Social Security Funds	..	5	18	29	59	69	87	89	91	90
<b>Total</b>	..	<b>144</b>	<b>669</b>	<b>1 934</b>	<b>3 133</b>	<b>3 706</b>	<b>5 161</b>	<b>5 463</b>	<b>5 480</b>	<b>5 481</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	9	7	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	21	28	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	1	0	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	..	<b>30</b>	<b>35</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2000+3000 Total</b>	..	<b>175</b>	<b>705</b>	<b>1 934</b>	<b>3 133</b>	<b>3 706</b>	<b>5 161</b>	<b>5 463</b>	<b>5 480</b>	<b>5 481</b>
<b>France, millions EUR</b>										
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>										
Administration fédérale ou centrale	..	1 507	7 258	8 063	9 723	11 053	13 170	13 055	13 286	13 219
Administration d'un Etat/Länder	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Administrations locales	..	1 080	4 786	5 542	7 597	10 309	15 852	16 863	17 509	18 004
Administrations de sécurité sociale	..	1 084	5 006	6 940	9 423	10 795	14 014	14 508	15 126	15 438
<b>Total</b>	..	<b>3 672</b>	<b>17 050</b>	<b>20 545</b>	<b>26 742</b>	<b>32 158</b>	<b>43 036</b>	<b>44 426</b>	<b>45 921</b>	<b>46 661</b>
<b>3000 Impôts sur les salaires</b>										
Administration fédérale ou centrale	..	411	507	494	657	871	1 586	1 625	1 595	1 634
Administration d'un Etat/Länder	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Administrations locales	..	13	69	107	148	322	545	629	670	699
Administrations de sécurité sociale	..	211	1 332	2 234	3 144	3 414	4 529	4 695	4 909	5 036
<b>Total</b>	..	<b>635</b>	<b>1 908</b>	<b>2 835</b>	<b>3 949</b>	<b>4 607</b>	<b>6 660</b>	<b>6 949</b>	<b>7 174</b>	<b>7 369</b>
<b>2000+3000 Total</b>	..	<b>4 307</b>	<b>18 957</b>	<b>23 380</b>	<b>30 691</b>	<b>36 765</b>	<b>49 696</b>	<b>51 375</b>	<b>53 095</b>	<b>54 030</b>
<b>Germany, million EUR</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	775	895	1 778	2 376	1 640	1 615	1 204	1 252	1 281	1 324
State/Regional	293	1 616	3 336	4 647	6 936	7 645	5 317	5 520	5 642	5 849
Local government	325	1 937	3 874	5 791	9 475	10 561	9 940	10 339	10 626	10 948
Social Security Funds	1 495	225	550	767	1 672	1 884	2 285	2 356	2 394	2 483
<b>Total</b>	<b>2 887</b>	<b>4 673</b>	<b>9 539</b>	<b>13 581</b>	<b>19 724</b>	<b>21 705</b>	<b>18 746</b>	<b>19 466</b>	<b>19 942</b>	<b>20 605</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2000+3000 Total</b>	<b>2 887</b>	<b>4 673</b>	<b>9 539</b>	<b>13 581</b>	<b>19 724</b>	<b>21 705</b>	<b>18 746</b>	<b>19 466</b>	<b>19 942</b>	<b>20 605</b>
<b>Greece, million EUR</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	..	..	124	814	1 542	2 887	3 233	3 403	3 217
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Social Security Funds	..	..	..	0	0	200	440	491	502	382
<b>Total</b>	..	..	..	<b>124</b>	<b>814</b>	<b>1 742</b>	<b>3 327</b>	<b>3 724</b>	<b>3 905</b>	<b>3 599</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	..	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2000+3000 Total</b>	..	..	..	<b>124</b>	<b>814</b>	<b>1 742</b>	<b>3 327</b>	<b>3 724</b>	<b>3 905</b>	<b>3 599</b>

**Table 76. Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government /  
Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations  
publiques (cont.)**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Hungary, million HUF</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	81 422	148 251	293 684	295 793	266 442	255 557
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	106 430	173 475	343 306	347 498	307 680	278 385
Social Security Funds	..	..	..	..	3 570	4 936	8 052	8 353	7 547	6 656
<b>Total</b>	..	..	..	..	<b>191 422</b>	<b>326 661</b>	<b>645 042</b>	<b>651 644</b>	<b>581 669</b>	<b>540 597</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	13 901	7 287	7 195	6 913	1 011
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	25 990	11 928	11 493	11 175	3 254
Social Security Funds	..	..	..	..	..	406	162	169	171	8
<b>Total</b>	..	..	..	..	<b>0</b>	<b>40 297</b>	<b>19 377</b>	<b>18 857</b>	<b>18 259</b>	<b>4 273</b>
<b>2000+3000 Total</b>	..	..	..	..	<b>191 422</b>	<b>366 958</b>	<b>664 420</b>	<b>670 500</b>	<b>599 927</b>	<b>544 870</b>
<b>Iceland, million ISK</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>2000+3000 Total</b>	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Ireland, million EUR</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	..	46	65	100	166	460	475	422	399
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	57	83	118	277	862	890	792	748
Social Security Funds	..	..	1	1	1	4	6	6	6	6
<b>Total</b>	..	..	<b>104</b>	<b>149</b>	<b>219</b>	<b>447</b>	<b>1 328</b>	<b>1 370</b>	<b>1 220</b>	<b>1 153</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2000+3000 Total</b>	..	..	<b>104</b>	<b>149</b>	<b>219</b>	<b>447</b>	<b>1 328</b>	<b>1 370</b>	<b>1 220</b>	<b>1 153</b>
<b>Israel, million ILS</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	480	840	1 030	1 050	1 060	1 180
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	160	280	340	350	350	390
Social Security Funds	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	..	..	..	..	<b>640</b>	<b>1 120</b>	<b>1 370</b>	<b>1 400</b>	<b>1 410</b>	<b>1 570</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	1 780	2 330	3 600	3 750	3 900	4 010
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	550	780	1 120	910	890	920
Social Security Funds	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	..	..	..	..	<b>2 330</b>	<b>3 110</b>	<b>4 720</b>	<b>4 660</b>	<b>4 790</b>	<b>4 930</b>
<b>2000+3000 Total</b>	..	..	..	..	<b>2 970</b>	<b>4 230</b>	<b>6 090</b>	<b>6 060</b>	<b>6 200</b>	<b>6 500</b>

**Table 76. Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government /  
Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations  
publiques (cont.)**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Italie, millions EUR</b>										
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>										
Administration fédérale ou centrale	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Administration d'un Etat/Länder	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Administrations locales	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
Administrations de sécurité sociale	..	..	..	..	15 339	36 679	47 394	49 002	49 734	50 771
<b>Total</b>	..	..	..	..	<b>15 339</b>	<b>36 679</b>	<b>47 394</b>	<b>49 002</b>	<b>49 734</b>	<b>50 771</b>
<b>3000 Impôts sur les salaires</b>										
Administration fédérale ou centrale	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Administration d'un Etat/Länder	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Administrations locales	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Administrations de sécurité sociale	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	..	..	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2000+3000 Total</b>	..	..	..	..	<b>15 339</b>	<b>36 679</b>	<b>47 394</b>	<b>49 002</b>	<b>49 734</b>	<b>50 771</b>
<b>Japan, billion JPY</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	..	..	507	637	721	766	791	816	813
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	1 510	1 953	2 113	2 215	2 245	2 203	2 190
Social Security Funds	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	..	..	..	<b>2 017</b>	<b>2 590</b>	<b>2 834</b>	<b>2 981</b>	<b>3 036</b>	<b>3 019</b>	<b>3 003</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	..	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2000+3000 Total</b>	..	..	..	<b>2 017</b>	<b>2 590</b>	<b>2 834</b>	<b>2 981</b>	<b>3 036</b>	<b>3 019</b>	<b>3 003</b>
<b>Korea, billion KRW</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>2000+3000 Total</b>	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Luxembourg, millions EUR</b>										
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>										
Administration fédérale ou centrale	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Administration d'un Etat/Länder	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Administrations locales	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Administrations de sécurité sociale	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Impôts sur les salaires</b>										
Administration fédérale ou centrale	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Administration d'un Etat/Länder	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Administrations locales	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Administrations de sécurité sociale	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>2000+3000 Total</b>	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..

**Table 76. Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government /  
Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations  
publiques (cont.)**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Mexico, million MXN</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	..	204	2 952	9 407	73 948	140 647	145 147	167 568	185 313
State/Regional	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
Local government	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
Social Security Funds	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>204</b>	<b>2 952</b>	<b>9 407</b>	<b>73 948</b>	<b>140 647</b>	<b>145 147</b>	<b>167 568</b>	<b>185 313</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2000+3000 Total</b>	<b>..</b>	<b>..</b>	<b>204</b>	<b>2 952</b>	<b>9 407</b>	<b>73 948</b>	<b>140 647</b>	<b>145 147</b>	<b>167 568</b>	<b>185 313</b>
<b>Netherlands, million EUR</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	63	458	2 119	286	1 203	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
Social Security Funds	7	50	132	59	104	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	<b>70</b>	<b>508</b>	<b>2 251</b>	<b>345</b>	<b>1 307</b>	<b>2 006</b>	<b>4 310</b>	<b>4 640</b>	<b>4 802</b>	<b>..</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2000+3000 Total</b>	<b>70</b>	<b>508</b>	<b>2 251</b>	<b>345</b>	<b>1 307</b>	<b>2 006</b>	<b>4 310</b>	<b>4 640</b>	<b>4 802</b>	<b>0</b>
<b>New Zealand, million NZD</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2000+3000 Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Norway, million NOK</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	1 349	2 184	2 859	2 684	11 895	30 761	34 322	35 295	36 909
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	1 831	7 874	11 964	15 639	24 831	31 862	35 760	39 085	40 739
Social Security Funds	..	73	1 555	3 064	3 916	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>..</b>	<b>3 253</b>	<b>11 613</b>	<b>17 887</b>	<b>22 239</b>	<b>36 726</b>	<b>62 623</b>	<b>70 081</b>	<b>74 380</b>	<b>77 648</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	<b>..</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2000+3000 Total</b>	<b>..</b>	<b>3 253</b>	<b>11 613</b>	<b>17 887</b>	<b>22 239</b>	<b>36 726</b>	<b>62 623</b>	<b>70 081</b>	<b>74 380</b>	<b>77 648</b>

**Table 76. Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government /  
Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations  
publiques (cont.)**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Poland, million PLN</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	5 963	2 834	5 801	5 641	6 402	6 504
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	2 668	5 204	9 654	9 814	10 609	11 196
Social Security Funds	..	..	..	..	1 837	943	382	393	881	491
<b>Total</b>	..	..	..	..	<b>10 468</b>	<b>8 981</b>	<b>15 837</b>	<b>15 848</b>	<b>17 892</b>	<b>18 191</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	..	..	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2000+3000 Total</b>	..	..	..	..	<b>10 468</b>	<b>8 981</b>	<b>15 837</b>	<b>15 848</b>	<b>17 892</b>	<b>18 191</b>
<b>Portugal, million EUR</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	..	..	0	0	0	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	33	128	197	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	0	0	0	..	..	..	..
<b>Total</b>	..	..	<b>0</b>	<b>33</b>	<b>128</b>	<b>197</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2000+3000 Total</b>	..	..	<b>0</b>	<b>33</b>	<b>128</b>	<b>197</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Slovak Republic, million EUR</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	326	489	537	583	620	639
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	87	130	409	439	469	479
Social Security Funds	..	..	..	..	15	22	32	36	29	44
<b>Total</b>	..	..	..	..	<b>428</b>	<b>642</b>	<b>977</b>	<b>1 058</b>	<b>1 118</b>	<b>1 162</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	..	..	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2000+3000 Total</b>	..	..	..	..	<b>428</b>	<b>642</b>	<b>977</b>	<b>1 058</b>	<b>1 118</b>	<b>1 162</b>
<b>Slovenia, million EUR</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	116	161	333	374	395	402
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	62	86	175	184	188	195
Social Security Funds	..	..	..	..	3	3	7	7	8	8
<b>Total</b>	..	..	..	..	<b>181</b>	<b>250</b>	<b>515</b>	<b>565</b>	<b>590</b>	<b>604</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	2	55	76	48	6	6
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	1	29	36	22	3	3
Social Security Funds	..	..	..	..	0	1	2	1	0	0
<b>Total</b>	..	..	..	..	<b>4</b>	<b>85</b>	<b>114</b>	<b>71</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
<b>2000+3000 Total</b>	..	..	..	..	<b>184</b>	<b>335</b>	<b>629</b>	<b>636</b>	<b>600</b>	<b>613</b>




**Table 76. Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government /  
Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations  
publiques (cont.)**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>Spain, million EUR</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	..	577	989	1 900	1 896	1 868	2 003	2 020	1 999
State/Regional	..	..	299	770	1 291	3 902	9 416	10 492	11 592	11 264
Local government	..	..	488	1 049	1 643	2 524	4 098	4 406	4 637	4 578
Social Security Funds	..	..	727	1 202	2 351	1 284	484	511	544	528
<b>Total</b>	..	..	<b>2 091</b>	<b>4 010</b>	<b>7 185</b>	<b>9 606</b>	<b>15 866</b>	<b>17 412</b>	<b>18 793</b>	<b>18 369</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2000+3000 Total</b>	..	..	<b>2 091</b>	<b>4 010</b>	<b>7 185</b>	<b>9 606</b>	<b>15 866</b>	<b>17 412</b>	<b>18 793</b>	<b>18 369</b>
<b>Sweden, million SEK</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	1 230	6 297	12 430	16 103	23 225	26 540	25 674	25 325	27 122
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	6 139	32 141	49 298	58 631	63 856	83 714	79 414	75 069	79 334
Social Security Funds	..	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	..	<b>7 369</b>	<b>38 438</b>	<b>61 728</b>	<b>74 734</b>	<b>87 080</b>	<b>110 254</b>	<b>105 088</b>	<b>100 393</b>	<b>106 456</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	1 118	1 527	1 250	3 792	5 772	8 649	8 780	7 693
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	0	6 060	4 195	10 427	18 208	26 753	26 025	22 504
Social Security Funds	..	..	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	..	<b>0</b>	<b>1 118</b>	<b>7 587</b>	<b>5 445</b>	<b>14 219</b>	<b>23 980</b>	<b>35 403</b>	<b>34 805</b>	<b>30 197</b>
<b>2000+3000 Total</b>	..	<b>7 369</b>	<b>39 556</b>	<b>69 315</b>	<b>80 179</b>	<b>101 299</b>	<b>134 233</b>	<b>140 490</b>	<b>135 199</b>	<b>136 653</b>
<b>Suisse, millions CHF</b>										
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>										
Administration fédérale ou centrale	13	71	147	371	350	407	324	309	344	357
Administration d'un Etat/Länder	34	270	530	1 001	1 271	1 259	1 703	1 417	1 538	1 575
Administrations locales	22	160	390	636	866	885	1 131	795	833	845
Administrations de sécurité sociale	2	15	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>71</b>	<b>516</b>	<b>1 067</b>	<b>2 008</b>	<b>2 487</b>	<b>2 550</b>	<b>3 158</b>	<b>2 521</b>	<b>2 714</b>	<b>2 777</b>
<b>3000 Impôts sur les salaires</b>										
Administration fédérale ou centrale	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Administration d'un Etat/Länder	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Administrations locales	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Administrations de sécurité sociale	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2000+3000 Total</b>	<b>71</b>	<b>516</b>	<b>1 067</b>	<b>2 008</b>	<b>2 487</b>	<b>2 550</b>	<b>3 158</b>	<b>2 521</b>	<b>2 714</b>	<b>2 777</b>
<b>Turkey, million TRY</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	..	..	..	9	110	3 619	20 442	28 858	31 477	37 006
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
Social Security Funds	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	..	..	..	<b>9</b>	<b>110</b>	<b>3 619</b>	<b>20 442</b>	<b>28 858</b>	<b>31 477</b>	<b>37 006</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	..	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2000+3000 Total</b>	..	..	..	<b>9</b>	<b>110</b>	<b>3 619</b>	<b>20 442</b>	<b>28 858</b>	<b>31 477</b>	<b>37 006</b>

**Table 76. Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government /  
Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations  
publiques (cont.)**

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2007	2008	2009	2010
<b>United Kingdom, million GBP</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	87	452	1 387	2 134	2 723	3 139	5 957	6 282	6 121	6 336
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	83	484	1 448	1 957	2 148	2 918	5 034	5 401	5 205	5 355
Social Security Funds	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>170</b>	<b>936</b>	<b>2 835</b>	<b>4 091</b>	<b>4 871</b>	<b>6 057</b>	<b>10 991</b>	<b>11 683</b>	<b>11 326</b>	<b>11 691</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	43	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2000+3000 Total</b>	<b>170</b>	<b>936</b>	<b>2 878</b>	<b>4 091</b>	<b>4 871</b>	<b>6 057</b>	<b>10 991</b>	<b>11 683</b>	<b>11 326</b>	<b>11 691</b>
<b>United States, million USD</b>										
<b>2000 Social security contributions</b>										
Federal or Central government	301	1 211	3 642	9 054	9 954	11 320	18 172	19 687	21 968	23 897
State/Regional	699	4 056	11 950	19 800	27 088	32 906	45 576	46 683	48 814	49 566
Local government	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Social Security Funds	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>1 000</b>	<b>5 267</b>	<b>15 592</b>	<b>28 854</b>	<b>37 042</b>	<b>44 226</b>	<b>63 748</b>	<b>66 370</b>	<b>70 782</b>	<b>73 463</b>
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>										
Federal or Central government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
State/Regional	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Local government	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
Social Security Funds	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2000+3000 Total</b>	<b>1 000</b>	<b>5 267</b>	<b>15 592</b>	<b>28 854</b>	<b>37 042</b>	<b>44 226</b>	<b>63 748</b>	<b>66 370</b>	<b>70 782</b>	<b>73 463</b>

1. The multi-jurisdictional sector contains units where jurisdiction is shared between two or more governments, or classification of a unit to a jurisdiction is otherwise unclear. The main type of units currently falling into this category is public universities.
2. There is a break in the series in 1990. The data are based on ESA95 from that year onwards.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722183>

PART IV

# **Tax revenues by subsectors of general government**

PARTIE IV

# **Recettes fiscales par sous-secteur d'administration**



## PART IV

# Tax revenues by subsectors of general government

**T**he tax data presented in this part of the Report have been attributed to the sub-sectors of general government identified in section J of the Interpretative Guide (see Annex A) and the attribution criteria used are those set out in that guide.

The column “supranational” reports the customs duties collected by the twenty-one EU member states on behalf of the European Union.

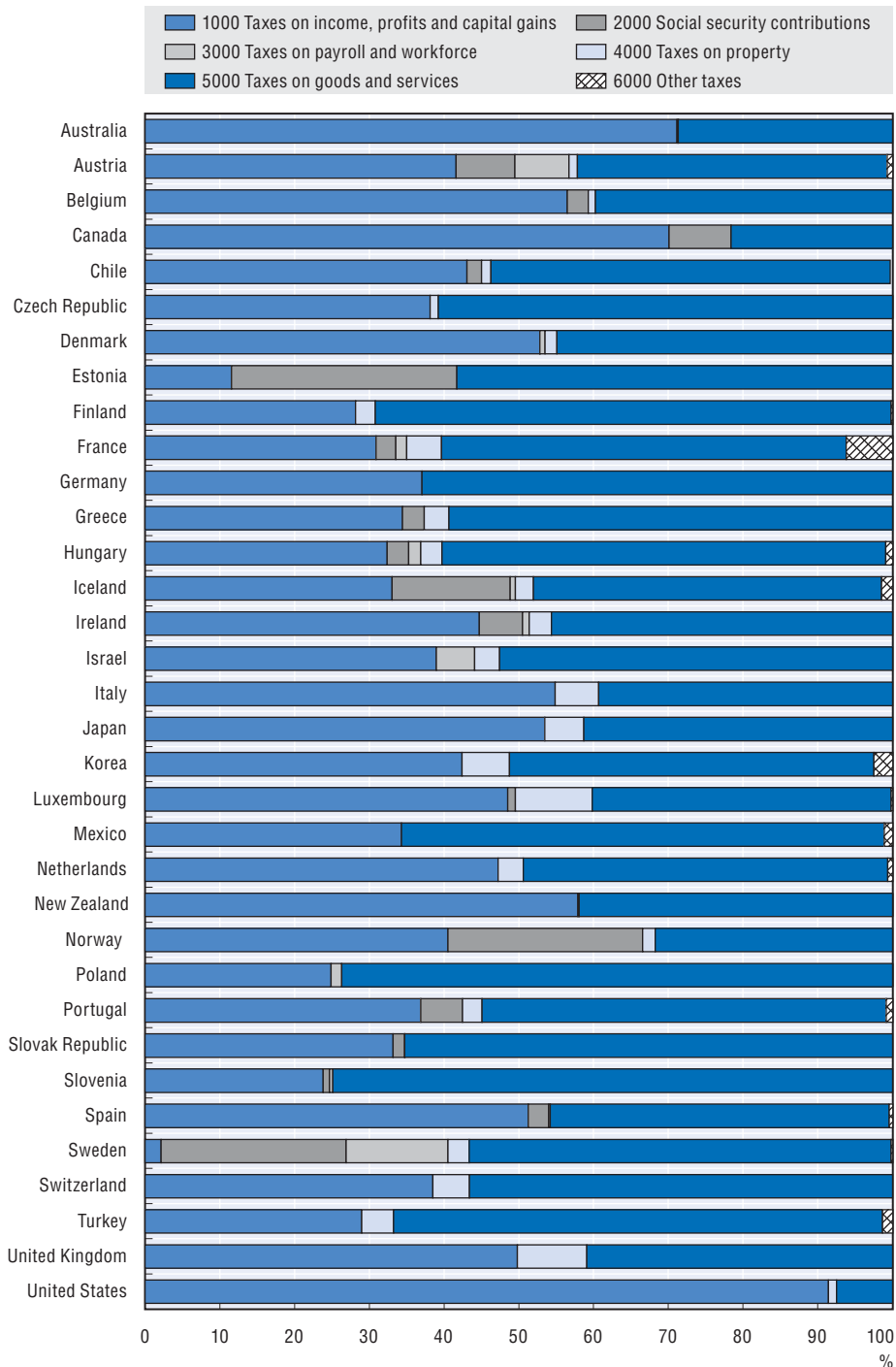
## PARTIE IV

# Recettes fiscales par sous-secteur d’administration

**L**es données présentées dans cette partie ont été réparties entre les sous-secteurs d’administration identifiés dans la section J du Guide d’interprétation (voir annexe A) et les critères d’attribution utilisés sont ceux indiqués dans cette annexe.

La colonne « supranationale » indique les droits de douane collectés par les vingt et un pays membres pour le compte de l’Union européenne.

Chart 5. **The structure of central government tax receipts<sup>1</sup>**  
 Graphique 5. **Structure des recettes fiscales des administrations centrales<sup>1</sup>**  
 2010

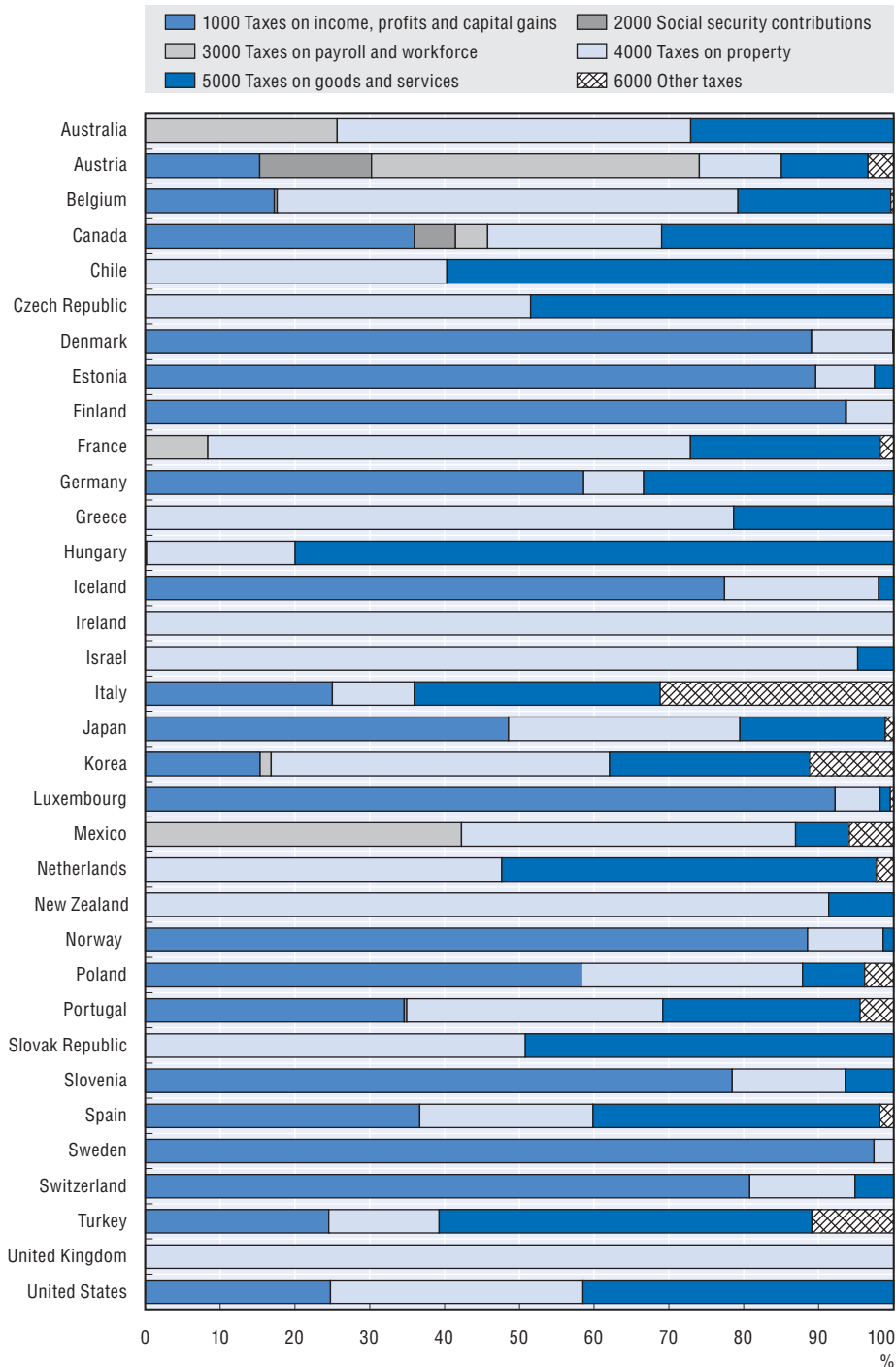


1. This refers to only those taxes which are classified as central government taxes. Social security contributions paid to social security funds are excluded./Ceci ne tient compte que des impôts des administrations centrales. Les cotisations de Sécurité sociale versées au profit des administrations de Sécurité sociale sont exclues.

StatLink <http://dx.doi.org/10.1787/888932720264>

Chart 6. **The structure of State, regional and local government tax receipts**<sup>1</sup>  
 Graphique 6. **Structure des recettes fiscales des administrations d'États, régionales et locales**<sup>1</sup>

2010



1. This refers to only those taxes which are classified as sub-central government taxes. Social security contributions paid to social security funds are excluded./Ceci ne tient compte que des impôts des administrations infranationales. Les cotisations de Sécurité sociale versées au profit des administrations de Sécurité sociale sont exclues.

StatLink <http://dx.doi.org/10.1787/888932720283>

Table 77. Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government as percentage of total tax revenue  
 Tableau 77. Répartition des recettes fiscales entre les sous-secteurs de l'Administration en pourcentage du total des recettes fiscales

	Supranational Supranationale			Central government Administration centrale			State or Régional government Administration d'un Etat/Régions			Local government Administrations locales			Social Security Funds Administrations de sécurité sociale			
	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	
<b>Federal countries</b>																<b>Pays fédéraux</b>
Australia	..	..	..	80.1	77.5	80.3	15.7	19.0	16.2	4.2	3.4	3.5	0.0	0.0	0.0	Australie
Austria <sup>1</sup>	..	0.0	0.3	51.7	64.8	66.2	10.6	1.8	1.6	12.4	4.1	3.3	25.3	29.3	28.6	Autriche <sup>1</sup>
Belgium	1.4	1.0	0.8	65.3	60.0	56.5	..	1.8	5.1	4.4	4.8	5.1	28.8	32.3	32.4	Belgique
Canada	..	..	..	47.6	39.1	41.3	32.5	37.1	39.4	9.9	9.8	10.2	10.0	14.0	9.1	Canada
Germany	1.2	0.6	0.5	33.5	31.4	31.4	22.3	21.6	21.2	9.0	7.4	7.9	34.0	39.0	39.0	Allemagne
Mexico	..	..	..	..	80.1	81.1	..	2.1	2.4	..	1.1	1.2	..	16.6	15.4	Mexique
Switzerland	..	..	..	30.7	31.4	36.2	27.0	23.8	24.4	20.3	17.6	15.6	22.0	27.3	23.8	Suisse
United States	..	..	..	45.4	42.0	37.8	19.5	19.9	20.5	14.7	13.2	16.1	20.5	24.9	25.7	Etats-Unis
<i>Unweighted average</i>	1.3	0.5	0.5	50.6	53.3	53.8	21.3	15.9	16.3	10.7	7.7	7.9	20.1	22.9	21.8	<i>Moyenne non pondérée</i>
<b>Regional country</b>																<b>Pays régional</b>
Spain <sup>1,2</sup>	..	0.5	0.4	48.2	50.4	34.7	..	4.8	18.2	4.3	8.5	9.5	47.5	35.8	37.1	Espagne <sup>1,2</sup>
<b>Unitary countries</b>																<b>Pays unitaires</b>
Chile	..	..	..	..	89.9	88.6	..	..	..	..	6.5	6.2	..	3.6	5.2	Chili
Czech Republic	..	..	0.5	..	57.7	53.5	..	..	..	..	0.9	1.3	..	41.4	44.6	République tchèque
Denmark <sup>1</sup>	1.0	0.5	0.4	68.1	65.4	70.8	..	..	..	30.4	31.9	26.7	0.5	2.2	2.1	Danemark <sup>1</sup>
Estonia	..	..	0.5	..	72.1	68.3	..	..	..	..	13.1	13.4	..	14.8	17.9	Estonie
Finland	..	0.4	0.2	56.0	46.6	45.7	..	..	..	23.5	22.3	24.4	20.4	30.8	29.8	Finlande
France <sup>1</sup>	0.7	0.4	0.2	51.2	42.2	34.8	..	..	..	7.6	11.0	10.8	40.6	46.4	54.2	France <sup>1</sup>
Greece <sup>1</sup>	..	0.6	0.4	67.1	66.8	64.4	..	..	..	3.4	0.9	1.1	29.5	31.7	34.1	Grèce <sup>1</sup>
Hungary	..	..	0.2	..	63.8	62.8	..	..	..	..	2.5	6.4	..	33.6	30.5	Hongrie
Iceland	..	..	..	81.3	79.2	74.5	..	..	..	18.7	20.8	25.5	0.0	0.0	0.0	Islande
Ireland	2.3	1.6	0.5	77.4	83.2	81.0	..	..	..	7.3	2.4	3.2	13.1	12.8	15.4	Irlande
Israel	..	..	..	..	80.0	75.3	..	..	..	..	5.9	7.5	..	14.1	17.2	Israël
Italy	..	0.4	0.3	53.2	62.7	53.0	..	..	..	0.9	5.4	15.4	45.9	31.5	31.3	Italie
Japan	..	..	..	45.4	41.2	33.0	..	..	..	25.6	25.3	25.9	29.0	33.5	41.1	Japon
Korea	..	..	..	89.0	69.2	60.4	..	..	..	10.1	18.7	16.7	0.9	12.1	22.8	Corée
Luxembourg	0.8	0.4	0.1	63.6	67.1	67.1	..	..	..	6.7	6.4	4.4	29.0	26.1	28.4	Luxembourg
Netherlands	1.5	1.2	0.9	58.9	54.2	59.0	..	..	..	1.2	2.7	3.8	38.4	41.9	36.3	Pays-Bas
New Zealand	..	..	..	92.3	94.7	92.8	..	..	..	7.7	5.3	7.2	0.0	0.0	0.0	Nouvelle-Zélande
Norway	..	..	..	50.6	58.4	86.4	..	..	..	22.4	19.6	13.6	27.0	22.0	0.0	Norvège
Poland	..	..	0.3	..	62.1	52.0	..	..	..	..	7.5	12.7	..	30.4	34.9	Pologne
Portugal	..	0.8	0.3	65.4	73.5	67.7	..	..	..	0.0	4.2	5.7	34.6	21.5	26.3	Portugal
Slovak Republic	..	..	0.8	..	62.5	53.7	..	..	..	..	1.3	2.9	..	36.2	42.6	République slovaque
Slovenia	..	..	0.4	..	51.8	48.8	..	..	..	..	6.4	10.9	..	41.9	39.9	Slovénie
Sweden	..	0.4	0.4	51.3	46.9	52.1	..	..	..	29.2	30.9	35.4	19.5	21.8	12.1	Suède
Turkey	..	..	..	..	75.1	66.8	..	..	..	..	12.8	9.5	..	12.1	23.7	Turquie
United Kingdom	1.0	1.0	0.6	70.5	77.5	75.3	..	..	..	11.1	3.7	5.1	17.5	17.8	19.0	Royaume-Uni
<i>Unweighted average</i>	1.2	0.7	0.4	65.1	65.8	63.5	..	..	..	12.9	10.7	11.8	21.6	23.2	24.4	<i>Moyenne non pondérée</i>

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading./ Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus.

Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

2. Spain is constitutionally a non-federal country with a highly decentralised political structure./ L'Espagne est constitutionnellement un pays non fédéral mais avec une structure politique très décentralisée.



Table 78. The main central government taxes as percentage of GDP at market prices<sup>1</sup>  
 Tableau 78. Principales recettes de l'administration centrale en pourcentage du PIB au prix du marché<sup>1</sup>

	1000			2000+3000			4000			5110			5120			Other taxes			
	Income & profits			Social security & Payroll <sup>2</sup>			Property			General taxes			Specific goods and services			Autres impôts			
	Revenu & bénéfices			Sécurité sociale & salaires <sup>2</sup>			Patrimoine			Impôts généraux			Biens et services déterminés						
	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	
<b>Federal countries</b>																			<b>Pays fédéraux</b>
Australia	14.2	15.6	15.8	0.1	0.6	0.0	0.1	0.0	0.0	1.7	2.4	3.8	4.2	3.1	2.5	0.0	0.1	0.1	Australie
Austria <sup>3</sup>	6.1	10.5	12.0	3.1	4.4	4.4	0.6	0.4	0.3	5.1	7.7	8.2	4.0	3.1	3.1	0.1	0.7	0.8	Autriche <sup>3</sup>
Belgium	14.4	14.9	14.5	0.5	0.6	0.7	0.9	0.6	0.2	6.4	6.7	7.4	3.0	2.8	2.8	0.4	0.6	0.0	Belgique
Canada	10.6	10.1	9.6	0.0	0.0	1.1	0.0	0.0	0.0	1.9	2.4	2.0	2.6	1.5	0.9	0.1	0.0	0.0	Canada
Germany	4.9	4.9	4.4	0.0	0.0	0.0	0.2	0.0	0.0	3.3	3.6	4.1	3.1	3.1	3.1	0.0	0.0	0.4	Allemagne
Mexico	..	3.8	5.8	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	2.6	4.2	..	5.4	6.4	..	0.4	0.3	Mexique
Switzerland	2.2	2.6	4.1	0.0	0.0	0.0	0.3	0.5	0.5	2.1	3.2	3.7	2.7	1.9	1.8	0.0	0.1	0.4	Suisse
United States	10.0	10.4	8.9	0.0	0.0	0.0	0.3	0.2	0.1	0.0	0.0	0.0	1.3	1.0	0.7	0.0	0.0	0.0	Etats-Unis
<i>Unweighted average</i>	8.9	9.1	9.4	0.5	0.7	0.8	0.3	0.2	0.1	2.9	3.6	4.2	3.0	2.8	2.7	0.1	0.2	0.2	<i>Moyenne non pondérée</i>
<b>Regional country</b>																			<b>Pays régional</b>
Spain <sup>3,4</sup>	3.6	8.7	5.7	0.0	0.1	0.3	1.1	0.1	0.0	2.6	4.6	3.9	1.6	2.7	1.1	0.0	0.0	0.2	Espagne <sup>3,4</sup>
<b>Unitary countries</b>																			<b>Pays unitaires</b>
Chile	..	4.7	8.6	..	0.5	0.4	..	0.6	0.3	..	7.5	8.7	..	3.4	2.0	..	-0.1	0.0	Chili
Czech Republic	..	9.0	7.0	..	0.0	0.0	..	0.3	0.2	..	6.0	7.0	..	4.6	3.7	..	0.9	0.5	République tchèque
Denmark <sup>3</sup>	12.6	15.6	18.7	0.1	0.2	0.2	0.8	0.7	0.6	6.6	9.4	10.3	5.4	5.3	4.6	0.7	0.7	0.9	Danemark <sup>3</sup>
Estonia	..	6.4	2.8	..	6.9	7.3	..	0.1	0.0	..	9.6	9.1	..	2.8	4.7	..	0.3	0.3	Estonie
Finland	7.2	6.8	5.7	0.9	0.0	0.0	0.7	0.6	0.5	5.7	7.9	8.9	5.8	5.5	4.6	0.1	0.4	0.5	Finlande
France <sup>3</sup>	5.6	5.7	4.7	0.7	1.2	0.6	0.6	0.6	0.7	8.2	7.4	6.7	2.8	3.1	1.6	0.3	0.2	1.0	France <sup>3</sup>
Greece <sup>3</sup>	2.5	6.5	6.7	0.0	0.4	0.6	1.8	1.0	0.6	3.5	6.6	7.2	4.5	4.5	3.5	0.8	0.5	0.8	Grèce <sup>3</sup>
Hungary	..	8.7	8.1	..	1.3	1.1	..	0.2	0.7	..	7.4	9.9	..	8.7	4.7	..	0.2	0.4	Hongrie
Iceland	3.2	6.0	8.9	2.1	2.5	4.4	0.7	1.6	0.6	8.6	9.3	8.2	9.6	4.4	3.8	0.2	0.9	1.0	Islande
Ireland	8.5	12.6	9.7	0.2	0.9	1.4	0.7	0.7	0.6	4.2	6.8	6.1	7.8	5.1	3.1	0.6	0.6	0.6	Irlande
Israel	..	12.8	10.1	..	1.7	1.3	..	1.4	0.9	..	11.1	10.4	..	1.6	2.4	..	0.7	0.8	Israël
Italy	5.3	13.5	12.7	0.0	0.1	0.0	0.8	1.4	1.4	3.6	5.5	6.0	3.5	4.1	2.9	0.3	0.4	0.2	Italie
Japan	6.2	6.6	4.9	0.0	0.0	0.0	0.6	1.1	0.5	0.0	1.4	2.1	2.3	1.6	1.5	0.2	0.2	0.2	Japon
Korea	3.3	5.6	7.1	0.0	0.0	0.0	0.6	0.6	1.1	1.9	3.6	4.6	6.9	3.5	3.5	0.6	0.5	0.4	Corée
Luxembourg	12.5	12.4	13.0	0.1	0.1	0.3	1.5	2.5	2.8	4.0	5.2	6.6	2.5	4.5	3.9	0.2	0.2	0.2	Luxembourg
Netherlands	14.1	10.9	11.1	0.0	0.0	0.0	0.7	0.9	0.8	5.8	6.5	7.4	2.7	3.2	3.3	0.7	0.9	0.8	Pays-Bas
New Zealand	18.9	22.2	17.8	0.0	0.0	0.0	0.7	0.2	0.0	2.6	8.2	10.1	3.8	3.1	2.1	0.3	0.6	0.6	Nouvelle-Zélande
Norway	3.8	7.1	16.1	0.8	0.6	10.3	0.5	0.4	0.7	8.0	8.7	8.6	6.3	6.3	3.5	0.5	0.7	0.5	Norvège
Poland	..	9.6	4.3	..	0.3	0.3	..	0.0	0.0	..	6.2	8.0	..	6.3	4.6	..	0.0	0.2	Pologne
Portugal	3.3	7.3	8.0	0.5	1.9	1.2	0.5	0.6	0.6	2.1	6.2	7.4	5.5	5.1	4.1	0.5	0.4	0.5	Portugal
Slovak Republic	..	10.3	5.3	..	0.4	0.2	..	0.1	0.0	..	8.4	6.7	..	5.0	3.3	..	0.9	0.4	République slovaque
Slovenia	..	4.6	4.4	..	0.5	0.2	..	0.0	0.0	..	11.5	8.4	..	3.2	4.9	..	0.3	0.5	Slovénie
Sweden	8.8	4.0	0.5	1.8	3.8	9.8	0.5	1.3	0.7	4.9	9.2	10.5	4.4	3.7	3.3	0.8	0.3	0.6	Suède
Turkey	..	4.1	5.7	..	0.0	0.0	..	0.5	0.8	..	4.6	5.9	..	0.9	6.6	..	2.6	0.7	Turquie
United Kingdom	15.6	12.6	13.7	0.0	0.0	0.0	0.6	2.1	2.5	3.3	6.5	6.8	4.7	4.6	3.9	0.4	0.6	0.5	Royaume-Uni
<i>Unweighted average</i>	8.2	9.0	8.6	0.4	0.9	1.6	0.8	0.8	0.7	4.6	7.2	7.7	4.9	4.2	3.6	0.5	0.6	0.5	<i>Moyenne non pondérée</i>

1. Excluding social security contributions accruing to social security funds./ Sont exclues les cotisations de sécurité sociale versées aux administrations de sécurité sociale.

2. These comprise only social security contributions accruing to central government./ Ne sont incluses que les cotisations de sécurité sociale versées à l'administration centrale.

3. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading./ Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

4. Spain is constitutionally a non-federal country with a highly decentralised political structure./ L'Espagne est constitutionnellement un pays non fédéral mais avec une structure politique très décentralisée.

Table 79. The main central government taxes as percentage of total tax revenues of central government <sup>1</sup>  
 Tableau 79. Principales recettes de l'administration centrale en pourcentage du total des recettes fiscales de l'administration centrale <sup>1</sup>

	1000			1100			1200			2000+3000			4000			5110			5120			Other taxes					
	Income & profits			Individuals			Corporate			Social security & payroll <sup>2</sup>			Taxes on property			General taxes			Specific goods and services			Autres impôts					
	Revenu & bénéfices			Personnes physiques			Sociétés			Sécurité sociale & salaires <sup>2</sup>			Impôts sur le patrimoine			Impôts généraux			Biens et services déterminés								
	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010			
<b>Federal countries</b>																											<b>Pays fédéraux</b>
Australia	69.9	71.4	71.1	54.5	52.4	48.1	15.5	19.0	23.1	0.3	2.6	0.2	0.6	0.0	0.0	8.3	11.2	17.1	20.8	14.4	11.3	0.1	0.3	0.3			Australie
Austria <sup>3</sup>	32.2	39.3	41.6	25.0	31.2	33.0	6.9	4.8	6.8	16.5	16.3	15.1	3.0	1.4	1.1	26.7	28.8	28.6	20.9	11.5	10.8	0.7	2.7	2.8			Autriche <sup>3</sup>
Belgium	56.0	57.0	56.5	45.5	47.9	45.5	10.5	9.0	11.0	2.0	2.2	2.8	3.6	2.2	1.0	25.0	25.6	28.8	11.7	10.8	11.0	1.7	2.2	0.0			Belgique
Canada	69.4	72.5	70.1	46.7	57.7	51.5	20.9	13.0	15.8	0.0	0.0	8.3	0.0	0.0	0.0	12.8	16.9	14.8	17.0	10.6	6.8	0.7	0.0	0.0			Canada
Germany	42.3	41.9	37.1	37.0	38.7	33.7	5.2	3.2	3.4	0.0	0.0	0.0	1.9	0.1	0.0	29.1	31.1	34.1	26.7	26.9	25.9	0.0	0.0	3.0			Allemagne
Mexico	..	31.1	34.3	..	..	15.7	..	..	12.4	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	21.1	25.3	..	44.5	38.3	..	3.4	2.0			Mexique
Switzerland	30.2	31.3	38.5	24.0	17.6	17.2	6.3	7.3	13.7	0.0	0.0	0.0	4.1	6.3	4.9	28.3	38.4	35.1	37.3	22.7	17.5	0.0	1.3	4.0			Suisse
United States	86.5	89.5	91.4	64.9	68.6	67.1	21.6	20.9	24.3	0.0	0.0	0.0	2.4	1.7	1.1	0.0	0.0	0.0	10.8	8.8	7.5	0.2	0.0	0.0			Etats-Unis
<i>Unweighted average</i>	55.2	54.3	55.1	42.5	44.9	39.0	12.4	11.0	13.8	2.7	2.6	3.3	2.2	1.5	1.0	18.6	21.6	23.0	20.8	18.8	16.1	0.5	1.2	1.5			<i>Moyenne non pondérée</i>
<b>Regional country</b>																											<b>Pays régional</b>
Spain <sup>4,4</sup>	40.6	53.8	51.3	26.3	43.3	34.2	14.3	10.1	14.4	0.0	0.8	2.7	12.3	0.6	0.2	29.0	28.1	34.4	17.8	16.4	9.8	0.3	0.3	1.5			Espagne <sup>1,4</sup>
<b>Unitary countries</b>																											<b>Pays unitaires</b>
Chile	..	28.1	43.3	..	5.8	7.8	..	17.3	23.2	..	3.2	1.9	..	3.7	1.3	..	45.1	43.7	..	20.3	9.9	..	-0.4	-0.1			Chili
Czech Republic	..	43.3	38.1	..	22.1	19.6	..	21.2	18.6	..	0.0	0.0	..	1.2	1.1	..	28.8	38.2	..	22.4	20.0	..	4.2	2.6			République tchèque
Denmark <sup>2</sup>	48.1	48.8	52.8	44.1	37.5	39.2	4.0	6.3	7.4	0.2	0.7	0.7	2.9	2.2	1.6	25.4	29.4	29.2	20.5	16.7	13.1	2.9	2.2	2.7			Danemark <sup>2</sup>
Estonia	..	24.5	11.5	..	15.2	5.7	..	9.3	5.8	..	26.4	30.2	..	0.4	0.0	..	36.8	37.7	..	10.9	19.3	..	1.0	1.4			Estonie
Finland	35.3	32.0	28.1	31.0	26.0	19.2	4.3	6.0	8.9	4.1	0.1	0.0	3.4	2.6	2.6	27.9	37.3	44.0	28.5	26.0	22.9	0.7	1.9	2.3			Finlande
France <sup>3</sup>	31.0	31.6	30.9	20.7	20.1	16.9	10.1	11.5	14.0	3.8	6.4	4.1	3.2	3.4	4.6	45.1	40.8	43.7	15.5	16.9	10.2	1.4	1.0	6.5			France <sup>3</sup>
Greece <sup>3</sup>	18.9	33.3	34.4	12.7	18.0	21.9	5.0	9.5	12.0	0.3	2.2	2.9	14.1	4.9	3.3	26.9	33.8	37.1	33.9	23.3	18.1	5.9	2.5	4.1			Grèce <sup>3</sup>
Hungary	..	32.8	32.4	..	25.3	27.2	..	7.0	5.2	..	4.9	4.5	..	0.8	2.9	..	27.9	39.7	..	32.6	19.0	..	0.9	1.5			Hongrie
Iceland	13.1	24.2	33.0	10.6	20.4	22.5	2.5	3.8	3.6	8.5	10.2	16.5	2.8	6.4	2.4	35.1	37.8	30.4	39.5	17.6	14.1	1.0	3.8	3.6			Islande
Ireland	38.8	47.0	44.7	32.5	36.8	33.4	6.2	10.2	11.3	0.9	3.3	6.7	3.2	2.6	3.0	19.0	25.5	28.3	35.4	19.2	14.4	2.8	2.4	3.0			Irlande
Israel	..	43.7	39.0	..	33.0	25.7	..	10.7	11.9	..	5.9	5.1	..	4.9	3.3	..	37.7	40.2	..	5.5	9.1	..	2.4	3.2			Israël
Italy	39.0	53.9	54.8	27.7	41.4	44.8	11.3	13.8	11.8	0.0	0.5	0.0	5.9	5.7	5.8	26.9	22.0	25.9	26.2	16.5	12.7	2.0	1.5	0.8			Italie
Japan	67.2	60.5	53.5	37.8	35.5	29.7	29.4	25.0	23.8	0.0	0.0	0.0	6.0	10.1	5.2	0.0	13.2	23.0	24.7	14.3	16.6	2.1	1.9	1.8			Japon
Korea	24.7	40.5	42.4	9.6	24.2	21.2	10.0	15.8	21.2	0.0	0.0	0.0	4.7	4.4	6.4	14.2	25.8	27.6	51.8	25.6	21.1	4.6	3.7	2.5			Corée
Luxembourg	60.0	49.8	48.5	43.2	32.3	31.5	16.8	17.5	17.0	0.7	0.5	1.0	7.1	9.9	10.3	19.1	20.9	24.8	11.9	18.1	14.6	1.2	0.7	0.9			Luxembourg
Netherlands	58.7	48.6	47.2	45.6	34.9	37.7	13.1	13.8	9.5	0.0	0.0	0.0	3.0	4.2	3.4	24.4	28.8	31.7	11.1	14.3	14.2	2.8	4.1	3.5			Pays-Bas
New Zealand	72.1	64.7	57.9	58.8	47.5	40.7	12.8	12.5	13.2	0.0	0.0	0.0	2.6	0.7	0.2	9.8	24.0	33.1	14.4	8.9	6.8	1.2	1.7	2.1			Nouvelle-Zélande
Norway	19.2	30.0	40.5	16.1	16.9	13.3	3.2	13.0	27.2	4.0	2.7	26.0	2.3	1.6	1.7	40.5	36.3	21.6	31.7	26.5	8.9	2.4	3.0	1.3			Norvège
Poland	..	42.8	24.9	..	31.1	15.4	..	11.7	9.4	..	1.2	1.4	..	0.0	0.0	..	27.5	46.2	..	28.3	26.7	..	0.2	0.9			Pologne
Portugal	26.7	34.1	36.9	..	24.3	24.5	..	9.9	12.4	3.8	8.8	5.6	3.8	2.7	2.6	17.1	29.0	34.0	44.3	23.7	18.8	4.4	1.7	2.1			Portugal
Slovak Republic	..	40.9	33.2	..	14.3	15.1	..	23.9	16.5	..	1.7	1.6	..	0.5	0.0	..	33.2	41.8	..	19.9	20.9	..	3.7	2.6			République slovaque
Slovenia	..	22.9	23.8	..	19.8	13.5	..	2.6	10.3	..	2.5	1.3	..	0.2	0.0	..	57.0	45.7	..	15.9	26.6	..	1.5	2.7			Slovénie
Sweden	41.7	17.9	2.2	37.9	5.6	-12.5	3.8	12.4	14.7	8.5	17.0	38.4	2.2	5.8	2.8	23.4	41.3	41.4	20.7	16.6	13.0	3.6	1.4	2.3			Suède
Turkey	..	32.9	29.0	..	25.1	19.1	..	7.8	9.9	..	0.0	0.0	..	3.7	4.3	..	36.1	29.6	..	7.0	33.5	..	20.3	3.7			Turquie
United Kingdom	63.5	47.6	49.8	56.8	37.2	38.2	8.8	10.4	11.6	0.0	0.0	0.0	2.4	8.1	9.3	13.4	24.6	24.9	19.0	17.4	14.2	1.8	2.2	1.8			Royaume-Uni
<i>Unweighted average</i>	41.1	39.1	37.3	32.3	26.0	22.9	9.4	12.1	13.2	2.2	3.9	5.9	4.3	3.6	3.1	23.0	32.0	34.5	26.8	18.6	16.7	2.5	2.8	2.4			<i>Moyenne non pondérée</i>

1. Excluding social security contributions accruing to social security funds./ Sont exclues les cotisations de sécurité sociale versées aux administrations de sécurité sociale.

2. These comprise only social security contributions accruing to central government./ Ne sont incluses que les cotisations de sécurité sociale versées à l'administration centrale.

3. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading./ Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

4. Spain is constitutionally a non-federal country with a highly decentralised political structure./ L'Espagne est constitutionnellement un pays non fédéral mais avec une structure politique très décentralisée.

Table 80. Tax revenues of the main State and Local taxes as percentage of GDP at market prices (Federal/Regional countries)  
 Tableau 80. Principaux impôts des administrations d'États et Locales en pourcentage du PIB au prix du marché (Pays fédéraux /régionaux)

	1000			3000			4000			5110			5120			5200			Other taxes			
	Income & profits			Payroll			Property			General taxes			Specific goods and services			Taxes on use of goods			Autres impôts			
	Revenu & bénéfices			Salaires			Patrimoine			Impôts généraux			Biens et services déterminés			Impôts sur utilisation des biens						
	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	
<b>Federal countries</b>																						<b>Pays fédéraux</b>
Australia																						Australie
State	0.0	0.0	0.0	1.4	1.3	1.4	1.1	1.5	1.6	0.0	0.0	0.0	0.6	0.9	0.8	0.9	1.6	0.7	0.0	0.0	0.0	État
Local	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	1.0	1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Locale
Austria <sup>1,2</sup>																						Autriche <sup>1,2</sup>
State	1.7	0.3	0.3	0.0	0.1	0.1	0.1	0.0	0.0	1.3	0.0	0.0	0.5	0.1	0.1	0.2	0.0	0.0	0.1	0.2	0.2	État
Local	1.8	0.0	0.0	0.5	0.9	0.9	0.5	0.2	0.2	0.9	0.0	0.0	0.6	0.3	0.1	0.0	0.1	0.1	0.2	0.2	0.2	Locale
Belgium <sup>1</sup>																						Belgique <sup>1</sup>
State	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	0.5	1.6	..	0.0	0.0	..	0.0	0.1	..	0.2	0.7	..	0.0	0.0	État
Local	1.2	1.5	0.9	0.0	0.0	0.0	0.2	0.4	1.2	0.0	0.0	0.0	0.3	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.0	0.0	0.0	Locale
Canada																						Canada
State	4.5	6.4	5.9	0.0	0.8	0.7	0.2	0.8	0.5	2.0	2.6	2.6	1.7	2.0	1.9	1.8	0.5	0.5	0.0	0.0	0.9	État
Local	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.8	3.0	3.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	0.1	0.3	0.4	0.0	Locale
Germany <sup>1</sup>																						Allemagne <sup>1</sup>
State	4.8	4.2	4.1	0.0	0.0	0.0	0.5	0.5	0.4	1.7	2.9	3.4	0.2	0.1	0.1	0.5	0.4	0.0	0.0	0.0	0.0	État
Local	2.1	2.2	2.3	0.3	0.0	0.0	0.6	0.5	0.5	0.0	0.0	0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Locale
Mexico																						Mexique
State	..	0.0	0.0	..	0.1	0.3	..	0.1	0.1	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	État
Local	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	0.1	0.2	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	Locale
Switzerland																						Suisse
State	5.0	5.0	5.6	0.0	0.0	0.0	0.9	0.9	1.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.1	0.2	0.4	0.4	0.4	0.0	0.0	0.0	État
Local	4.1	4.1	3.8	0.0	0.0	0.0	0.7	0.6	0.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Locale
United States																						États-Unis
State	1.6	2.1	2.1	0.0	0.0	0.0	0.2	0.2	0.1	1.5	1.8	1.7	1.2	0.9	0.9	0.5	0.5	0.5	0.0	0.0	0.0	État
Local	0.2	0.2	0.2	0.0	0.0	0.0	3.1	2.7	3.1	0.3	0.4	0.4	0.1	0.2	0.2	0.1	0.2	0.3	0.0	0.0	0.0	Locale
<i>Unweighted average</i>																						<i>Moyenne non pondérée</i>
State	2.9	2.3	2.2	0.2	0.3	0.3	0.5	0.6	0.7	1.1	0.9	1.0	0.7	0.5	0.5	0.7	0.4	0.3	0.0	0.0	0.1	État
Local	1.3	1.0	0.9	0.1	0.1	0.1	1.3	1.1	1.3	0.2	0.1	0.1	0.2	0.1	0.1	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.0	Locale
<b>Regional country</b>																						<b>Pays régional</b>
Spain <sup>1,2,3</sup>																						Espagne <sup>1,2,3</sup>
Regions	..	0.1	2.6	..	0.0	0.0	..	0.9	1.0	..	0.1	0.9	..	0.4	1.3	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	Régions
Local	0.5	0.5	0.6	0.0	0.0	0.0	0.1	0.8	1.1	0.2	0.4	0.5	0.0	0.1	0.2	0.0	0.7	0.5	0.0	0.1	0.1	Local

1. Payments to the European Union are excluded from these comparisons. / Les versements à L'Union européenne ne sont pas retenus dans ces comparaisons.

2. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading. / Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

3. Spain is constitutionally a non-federal country with a highly decentralised political structure. / L'Espagne est constitutionnellement un pays non fédéral mais avec une structure politique très décentralisée.

Table 81. Tax revenues of the main State and Local taxes as percentage of total tax revenues of these levels of government (Federal/Regional countries)  
 Tableau 81. Principaux impôts des administrations d'Etats et Locales en pourcentage du total des recettes fiscales de ces niveaux d'administration (Pays fédéraux/régionaux)

	1000 Income & profits Revenu & bénéfices			3000 Payroll Salaires			4000 Property Patrimoine			5110 General taxes Impôts généraux			5120 Specific goods and services Biens et services déterminés			5200 Taxes on use of goods Impôts sur utilisation des biens			Other taxes Autres impôts						
	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010				
	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010				
<b>Federal countries</b>																						<b>Pays fédéraux</b>			
Australia																						Australie			
State	0.0	0.0	0.0	35.3	25.1	31.1	26.6	28.1	36.0	0.0	0.0	0.0	16.0	17.3	17.6	22.0	29.5	15.3	0.0	0.0	0.0	État			
Local	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Locale
Austria <sup>1,2</sup>																						Autriche <sup>1,2</sup>			
State	44.2	42.3	46.0	0.0	10.2	8.6	1.8	2.4	2.0	33.9	0.0	0.0	13.5	12.2	8.5	4.4	5.0	6.4	2.2	28.0	28.5	2.2	28.0	28.5	État
Local	38.9	1.5	0.0	11.5	50.0	61.4	11.2	13.2	15.4	19.7	0.0	0.0	14.1	19.5	4.4	1.0	5.2	5.5	3.7	10.6	13.3	3.7	10.6	13.3	Locale
Belgium <sup>1</sup>																						Belgique <sup>1</sup>			
State	..	4.7	-2.0	..	0.0	0.0	..	67.8	69.9	..	0.0	0.0	..	6.1	2.4	..	21.4	28.5	..	0.0	1.3	..	0.0	1.3	État
Local	66.3	71.7	36.7	0.0	0.0	0.0	12.2	16.8	53.2	0.0	0.0	0.0	14.6	6.8	6.1	4.3	2.8	3.8	2.6	1.9	0.3	2.6	1.9	0.3	Locale
Canada																						Canada			
State	43.6	48.7	45.3	0.0	6.0	5.4	2.3	6.0	3.9	19.6	19.9	20.0	16.8	15.5	15.0	17.8	3.8	3.5	0.0	0.0	6.9	0.0	0.0	6.9	État
Local	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	88.3	85.7	97.9	0.2	0.1	0.2	0.2	0.0	0.1	2.1	1.2	1.8	9.2	12.9	0.1	9.2	12.9	0.1	Locale
Germany <sup>1</sup>																						Allemagne <sup>1</sup>			
State	62.8	51.9	51.3	0.0	0.0	0.0	6.2	6.1	5.1	21.8	35.4	42.4	2.8	1.8	1.3	6.4	4.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	État
Local	69.4	79.5	78.1	9.0	0.0	0.0	20.3	19.3	15.8	0.0	0.0	5.0	0.5	0.5	0.5	0.4	0.3	0.4	0.4	0.3	0.1	0.4	0.3	0.1	Locale
Mexico																						Mexique			
State	..	0.0	0.0	..	45.3	63.1	..	44.5	22.5	..	0.0	0.0	..	0.3	4.2	..	6.4	5.7	..	3.5	4.4	..	3.5	4.4	État
Local	..	0.5	0.0	..	0.2	0.3	..	77.5	89.0	..	0.0	0.0	..	16.4	1.6	..	0.2	0.1	..	5.2	9.0	..	5.2	9.0	Locale
Switzerland																						Suisse			
State	77.7	78.3	78.6	0.0	0.0	0.0	14.3	14.7	13.8	0.0	0.0	0.0	1.5	1.0	2.3	6.4	5.9	5.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	État
Local	85.5	85.8	84.3	0.0	0.0	0.0	14.3	13.3	14.4	0.0	0.0	0.0	0.2	0.7	1.1	0.1	0.2	0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Locale
United States																						États-Unis			
State	31.6	38.8	40.1	0.0	0.0	0.0	4.1	3.6	2.5	30.8	33.2	31.3	23.6	16.1	16.5	10.0	8.3	9.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	État
Local	4.3	5.8	5.2	0.0	0.0	0.0	81.9	72.9	73.4	7.1	10.8	10.5	3.6	4.8	4.6	3.1	5.7	6.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Locale
<i>Unweighted average</i>																						<i>Moyenne non pondérée</i>			
State	43.3	33.1	32.4	5.9	10.8	13.5	9.2	21.7	19.5	17.7	11.1	11.7	12.4	8.8	8.5	11.2	10.6	9.3	0.4	3.9	5.1	0.4	3.9	5.1	État
Local	37.8	30.6	25.5	2.9	6.3	7.7	46.9	49.9	57.4	3.8	1.4	2.0	4.7	6.1	2.3	1.6	2.0	2.2	2.3	3.9	2.9	2.3	3.9	2.9	Locale
<b>Regional country</b>																						<b>Pays régional</b>			
Spain <sup>1,2,3</sup>																						Espagne <sup>1,2,3</sup>			
Regions	..	8.5	45.0	..	0.0	0.0	..	55.8	16.5	..	9.2	16.0	..	23.5	21.5	..	0.6	0.4	..	2.3	0.6	..	2.3	0.6	Régions
Local	57.3	19.8	20.6	0.0	0.0	0.0	8.5	29.6	35.9	31.0	14.8	16.0	3.2	4.1	7.5	0.0	26.9	15.7	0.0	4.7	4.3	0.0	4.7	4.3	Local

1. Payments to the European Union are excluded from these comparisons. / Les versements à l'Union européenne ne sont pas retenus dans ces comparaisons.

2. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue, except for Austria where it has been allocated to the social security contributions heading. / Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales, sauf pour l'Autriche, où ce transfert a été réparti entre les rubriques relatives aux cotisations de sécurité sociale.

3. Spain is constitutionally a non-federal country with a highly decentralised political structure. / L'Espagne est constitutionnellement un pays non fédéral mais avec une structure politique très décentralisée.

Table 82. Tax revenues from the main local taxes as percentage of GDP at market prices (Unitary countries)  
 Tableau 82. Principaux impôts locaux en pourcentage du PIB au prix du marché (Pays unitaires)

	1000			4000			5110			5120			5200			Other taxes <sup>1</sup>			
	Income & profits Revenu & bénéfices			Property Patrimoine			General taxes Impôts généraux			Specific goods and services Biens et services déterminés			Taxes on use of goods Impôts sur utilisation des biens			Autres impôts <sup>1</sup>			
	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	
Chile	..	0.0	0.0	..	0.5	0.6	..	0.0	0.0	..	0.2	0.2	..	0.5	0.6	..	0.0	0.0	Chili
Czech Republic	..	0.0	0.0	..	0.2	0.2	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	0.1	0.2	..	0.0	0.0	République tchèque
Denmark <sup>1,2</sup>	10.1	14.6	11.9	1.6	1.0	1.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Danemark <sup>1,2</sup>
Estonia	..	4.5	4.2	..	0.3	0.4	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	0.0	0.1	..	0.0	0.0	Estonie
Finland <sup>1</sup>	8.6	9.7	10.1	0.0	0.5	0.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Finlande <sup>1</sup>
France <sup>1,2</sup>	0.0	0.0	0.0	1.2	2.3	3.1	0.0	0.0	0.0	0.1	0.3	1.0	0.1	0.3	0.2	1.2	1.8	0.5	France <sup>1,2</sup>
Greece <sup>1,2</sup>	0.1	0.0	0.0	0.0	0.1	0.3	0.1	0.0	0.0	0.2	0.1	0.0	0.1	0.0	0.0	0.1	0.0	0.0	Grèce <sup>1,2</sup>
Hungary	..	0.0	0.0	..	0.3	0.5	..	0.7	1.7	..	0.0	0.0	..	0.0	0.3	..	0.0	0.0	Hongrie
Iceland	3.6	4.7	7.1	0.9	1.2	1.9	0.0	0.6	0.0	0.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	0.7	0.0	0.0	Islande
Ireland <sup>1</sup>	0.0	0.0	0.0	2.1	0.8	0.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Irlande <sup>1</sup>
Israel	..	0.0	0.0	..	2.0	2.5	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	0.1	0.1	..	0.0	0.0	Israël
Italy <sup>1</sup>	0.2	0.6	1.7	0.0	0.8	0.7	0.0	0.0	0.4	0.0	0.2	0.8	0.0	0.3	0.6	0.0	0.3	2.5	Italie <sup>1</sup>
Japan	2.9	3.5	3.5	1.3	2.1	2.2	0.0	0.0	0.6	0.8	0.6	0.5	0.3	0.3	0.4	0.0	0.1	0.1	Japon
Korea	0.3	0.4	0.7	0.8	2.2	2.1	0.0	0.0	0.3	0.2	0.6	0.7	0.2	0.4	0.3	0.0	0.1	0.6	Corée
Luxembourg <sup>1</sup>	1.6	2.2	1.6	0.2	0.1	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	0.0	0.0	Luxembourg <sup>1</sup>
Netherlands <sup>1</sup>	0.1	0.0	0.0	0.3	0.8	0.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.3	0.7	0.0	0.0	0.0	Pays-Bas <sup>1</sup>
New Zealand	0.0	0.0	0.0	1.9	1.7	2.2	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	0.0	0.1	0.2	0.2	0.0	0.0	0.0	Nouvelle-Zélande
Norway	8.1	7.2	5.5	0.5	0.8	0.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.3	0.0	0.0	Norvège
Poland	..	1.5	2.5	..	1.0	1.3	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	0.2	0.4	..	0.0	0.2	Pologne
Portugal <sup>1</sup>	0.0	0.3	0.6	0.0	0.4	0.6	0.0	0.4	0.2	0.0	0.1	0.2	0.0	0.0	0.1	0.0	0.0	0.1	Portugal <sup>1</sup>
Slovak Republic	..	0.0	0.0	..	0.4	0.4	..	0.0	0.0	..	0.1	0.0	..	0.0	0.2	..	0.0	0.2	République slovaque
Slovenia	..	1.9	3.2	..	0.5	0.6	..	0.0	0.0	..	0.1	0.1	..	0.0	0.1	..	0.0	0.0	Slovénie
Sweden <sup>1</sup>	12.0	14.6	16.8	0.0	0.0	0.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Suède <sup>1</sup>
Turkey	..	0.6	0.7	..	0.0	0.4	..	0.7	0.7	..	0.1	0.6	..	0.0	0.1	..	0.7	0.3	Turquie
United Kingdom <sup>1</sup>	0.0	0.0	0.0	3.9	1.3	1.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Royaume-Uni <sup>1</sup>
<i>Unweighted average</i>	3.0	2.7	2.8	0.9	0.9	1.1	0.0	0.1	0.2	0.1	0.1	0.2	0.1	0.1	0.2	0.2	0.1	0.2	<i>Moyenne non pondérée</i>

1. Payments to the European Union are excluded from these comparisons./ Les versements à l'Union européenne ne sont pas retenus dans ces comparaisons.

2. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue.

Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales.

Table 83. Tax revenues from the main local taxes as percentage of total tax revenues of Local governments (Unitary countries)  
 Tableau 83. Principaux impôts locaux en pourcentage du total des recettes fiscales des administrations locales (Pays unitaires)

	1000			1100			1200			4000			5110			5120			5200			Other taxes				
	Income & profits			Individuals			Corporate			Property			General taxes			Specific goods and services			Taxes on use of goods			Other taxes				
	Revenu & bénéfices			Personnes physiques			Sociétés			Patrimoine			Impôts généraux			Biens et services déterminés			Impôts sur utilisation des biens			Autres impôts				
	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010	1975	1995	2010		
Chile	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	45.0	40.3	..	0.0	0.0	..	15.1	16.5	..	40.0	43.3	..	0.0	0.0	Chile	
Czech Republic	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	76.7	51.5	..	0.0	0.0	..	2.5	1.2	..	20.8	47.3	..	0.0	0.0	République tchèque	
Denmark <sup>1</sup>	86.3	93.5	89.0	84.7	91.6	87.0	1.6	1.9	1.9	13.5	6.4	10.8	0.0	0.0	0.0	0.2	0.1	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	Danemark <sup>1</sup>	
Estonia	..	93.9	89.6	..	93.9	89.6	..	0.0	0.0	..	5.5	7.9	..	0.1	0.8	..	0.1	0.4	..	0.4	1.3	..	0.0	0.0	Estonie	
Finland	99.8	95.4	93.6	89.9	85.2	85.6	9.9	10.2	7.9	0.0	4.5	6.3	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	0.0	0.1	0.1	0.0	0.0	0.0	0.1	Finlande	
France <sup>1</sup>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	46.0	47.8	64.5	0.0	0.0	0.0	4.8	7.2	21.7	3.2	6.9	3.6	46.0	38.1	10.2	France <sup>1</sup>	
Greece <sup>1</sup>	16.5	0.0	0.0	11.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.6	55.0	78.6	9.0	2.9	3.2	32.9	24.4	14.9	18.7	17.6	3.2	16.3	0.0	0.0	Grèce <sup>1</sup>	
Hungary	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	28.9	19.8	..	63.5	67.9	..	1.3	0.9	..	4.5	11.2	..	1.8	0.2	Hongrie	
Iceland	65.1	71.9	77.4	62.0	71.9	77.4	3.1	0.0	0.0	15.3	19.3	20.6	0.0	8.8	0.0	7.9	0.0	0.0	0.0	0.0	2.0	11.7	0.0	0.0	Islande	
Ireland	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Irlande
Israel	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	93.5	95.2	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	6.5	4.8	..	0.0	0.0	0.0	Israël
Italy	80.0	27.6	25.0	48.0	0.7	22.8	32.0	0.5	2.2	17.5	38.6	10.9	0.0	0.0	6.1	0.0	7.3	11.9	2.5	13.8	8.6	0.0	12.7	37.5	Italie	
Japan	54.8	52.7	48.6	26.3	30.5	34.0	28.5	22.2	14.5	24.9	31.6	30.9	0.0	0.0	7.7	15.1	9.6	6.5	4.9	5.0	5.2	0.2	1.0	1.1	Japon	
Korea	23.0	11.1	15.4	0.0	7.4	9.1	0.0	3.7	6.3	54.5	58.5	45.2	0.0	0.0	5.4	11.7	16.1	14.8	10.8	11.5	6.5	0.0	2.8	12.7	Corée	
Luxembourg	74.6	92.8	92.2	0.0	0.0	0.0	74.6	92.8	92.2	9.3	5.9	6.0	0.0	0.0	0.0	0.9	0.8	1.2	0.0	0.2	0.2	15.2	0.2	0.4	Luxembourg	
Netherlands	15.4	0.0	0.0	15.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	54.2	69.1	47.6	0.0	0.0	0.0	2.7	1.6	1.5	27.7	29.2	48.5	0.0	0.1	2.3	Pays-Bas	
New Zealand	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	89.1	89.9	91.3	0.0	0.0	0.0	6.7	1.8	0.6	4.2	8.3	8.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Nouvelle-Zélande
Norway	91.9	89.7	88.5	86.3	81.6	88.5	5.7	8.2	0.0	5.2	9.7	10.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	1.4	2.9	0.0	0.0	Norvège	
Poland	..	53.6	58.2	..	48.4	47.4	..	5.1	10.8	..	37.9	29.6	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	8.5	8.3	..	0.0	3.9	Pologne	
Portugal	50.0	28.2	34.6	..	14.2	22.3	..	14.1	12.4	0.0	29.1	34.2	0.0	29.7	12.5	0.0	11.6	8.5	50.0	0.5	5.4	0.0	0.9	4.8	Portugal	
Slovak Republic	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	0.0	0.0	..	83.4	50.8	..	0.0	0.0	..	10.3	2.1	..	0.9	22.6	..	5.5	24.5	République slovaque	
Slovenia	..	75.8	78.4	..	74.9	78.4	..	0.0	0.0	..	20.7	15.1	..	0.0	0.0	..	2.8	3.5	..	0.0	2.9	..	0.8	0.0	Slovenie	
Sweden	99.6	99.7	97.4	91.5	99.7	97.4	8.2	0.0	0.0	0.0	0.0	2.6	0.0	0.0	0.0	0.3	0.3	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Suède
Turkey	..	28.1	24.5	..	21.4	16.2	..	6.7	8.4	..	2.0	14.7	..	30.8	25.0	..	6.0	22.8	..	0.5	2.0	..	32.7	10.9	Turquie	
United Kingdom	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Royaume-Uni
<i>Unweighted average</i>	47.3	36.6	36.5	34.3	28.9	30.2	10.9	6.6	6.3	33.5	42.4	39.4	0.6	5.4	5.1	5.2	4.8	5.2	7.6	7.0	9.5	5.8	3.9	4.3	<i>Moyenne non pondérée</i>	

1. The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue.

Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le transfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales.

**Table 84. Australia, tax revenues by sub-sectors of government**

Million AUD

	Federal government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>11 831</b>	<b>39 435</b>	<b>82 615</b>	<b>176 197</b>	<b>204 932</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	9 213	32 673	60 602	118 340	138 423	..	..	..	..	..
1200 Corporate	2 618	6 762	22 013	57 857	66 509	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>54</b>	<b>56</b>	<b>3 065</b>	<b>369</b>	<b>505</b>	<b>1 171</b>	<b>3 364</b>	<b>7 120</b>	<b>13 096</b>	<b>18 086</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>103</b>	<b>260</b>	<b>8</b>	<b>14</b>	<b>13</b>	<b>883</b>	<b>2 770</b>	<b>7 988</b>	<b>16 911</b>	<b>20 900</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	12	31	0	0	0	217	706	1 840	4 549	7 423
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4300 Estate, inheritance and gift taxes	87	0	0	0	0	227	6	0	0	0
4400 Taxes on financial and capital transactions	4	229	8	14	13	439	2 058	6 148	12 362	13 477
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>4 932</b>	<b>19 087</b>	<b>30 004</b>	<b>68 643</b>	<b>82 625</b>	<b>1 262</b>	<b>4 630</b>	<b>13 295</b>	<b>14 241</b>	<b>19 128</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	4 919	18 890	29 613	67 822	81 788	532	1 783	4 923	8 166	10 250
5110 General taxes	1 408	5 728	12 970	40 086	49 329	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	3 511	13 162	16 643	27 736	32 459	532	1 783	4 923	8 166	10 250
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	13	197	391	821	837	730	2 847	8 372	6 075	8 878
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>16 920</b>	<b>58 838</b>	<b>115 692</b>	<b>245 223</b>	<b>288 075</b>	<b>3 316</b>	<b>10 764</b>	<b>28 403</b>	<b>44 248</b>	<b>58 114</b>

Million AUD

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>883</b>	<b>2 627</b>	<b>5 134</b>	<b>8 726</b>	<b>12 408</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	883	2 627	5 134	8 726	12 408	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5110 General taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	10	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>883</b>	<b>2 637</b>	<b>5 134</b>	<b>8 726</b>	<b>12 408</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722202>

Table 85. Austria, tax revenues by sub-sectors of government

Million EUR

	Federal government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>3 064</b>	<b>6 436</b>	<b>18 417</b>	<b>28 497</b>	<b>33 116</b>	<b>865</b>	<b>2 927</b>	<b>547</b>	<b>742</b>	<b>905</b>
1100 Of individuals	2 381	5 389	14 614	22 045	26 315	834	2 738	459	637	783
1200 Corporate	655	1 032	2 267	5 314	5 396	31	189	88	104	122
1300 Unallocable between 1100 and 1200	27	15	1 536	1 138	1 405	0	0	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>352</b>	<b>1 687</b>	<b>4 243</b>	<b>5 720</b>	<b>6 268</b>	<b>34</b>	<b>137</b>	<b>311</b>	<b>409</b>	<b>463</b>
2100 Employees	225	1 003	2 379	2 978	3 261	34	137	310	395	437
2200 Employers	127	684	1 830	2 498	2 735	0	0	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	0	0	34	243	271	0	0	1	14	26
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>1 217</b>	<b>1 654</b>	<b>3 394</b>	<b>4 384</b>	<b>5 766</b>	<b>0</b>	<b>255</b>	<b>132</b>	<b>156</b>	<b>169</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>282</b>	<b>517</b>	<b>655</b>	<b>801</b>	<b>906</b>	<b>35</b>	<b>57</b>	<b>31</b>	<b>36</b>	<b>40</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	18	28	32	32	33	15	26	31	36	40
4200 Recurrent taxes on net wealth	226	388	58	0	0	10	9	0	0	0
4300 Estate, inheritance and gift taxes	24	49	82	140	35	10	21	0	0	0
4400 Taxes on financial and capital transactions	14	52	483	629	828	0	0	0	0	0
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	10	0	0	0	0	0
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>4 554</b>	<b>10 021</b>	<b>19 756</b>	<b>29 030</b>	<b>32 995</b>	<b>1 013</b>	<b>2 142</b>	<b>222</b>	<b>234</b>	<b>293</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	4 549	9 649	18 900	27 541	31 351	926	1 929	158	139	168
5110 General taxes	2 545	6 186	13 468	19 466	22 764	662	1 644	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	1 991	3 424	5 388	8 030	8 584	264	285	158	139	168
5130 Unallocable between 5110 and 5120	14	38	44	45	4	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	5	372	856	1 489	1 644	87	213	64	95	125
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>52</b>	<b>328</b>	<b>379</b>	<b>554</b>	<b>572</b>	<b>8</b>	<b>20</b>	<b>51</b>	<b>64</b>	<b>97</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>9 521</b>	<b>20 644</b>	<b>46 844</b>	<b>68 986</b>	<b>79 622</b>	<b>1 955</b>	<b>5 538</b>	<b>1 295</b>	<b>1 640</b>	<b>1 967</b>

Million EUR

	Local government					Social Security Funds <sup>1</sup>				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>887</b>	<b>1 781</b>	<b>46</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	771	1 544	19	0	0	..	..	..	..	..
1200 Corporate	115	237	26	0	0	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>29</b>	<b>102</b>	<b>258</b>	<b>393</b>	<b>420</b>	<b>4 667</b>	<b>11 489</b>	<b>21 220</b>	<b>29 093</b>	<b>34 621</b>
2100 Employees	29	102	207	297	319	1 840	4 315	8 122	10 801	12 972
2200 Employers	0	0	50	95	101	2 375	6 016	10 929	14 102	16 736
2300 Self-employed or non-employed	0	0	0	0	0	453	1 158	2 168	4 190	4 913
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>262</b>	<b>495</b>	<b>1 492</b>	<b>2 035</b>	<b>2 424</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>254</b>	<b>457</b>	<b>395</b>	<b>539</b>	<b>609</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	139	253	395	539	609	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	35	21	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	81	183	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>792</b>	<b>1 578</b>	<b>738</b>	<b>302</b>	<b>391</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	769	1 510	582	134	175	..	..	..	..	..
5110 General taxes	448	1 026	0	0	0	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	321	484	582	134	175	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	24	68	155	168	216	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>55</b>	<b>103</b>	<b>59</b>	<b>101</b>	<b>106</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>2 279</b>	<b>4 516</b>	<b>2 986</b>	<b>3 369</b>	<b>3 950</b>	<b>4 667</b>	<b>11 489</b>	<b>21 220</b>	<b>29 093</b>	<b>34 621</b>

Note: Including Vat own resources of the European Union: 2010 = 287.1 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2010 = 218.2.

1. These include social security funds whose contributions are controlled by sub-central levels of government. They account for 2 percent of contributions in 2010.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722221>



Tableau 86. Belgique, recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Million EUR

	Administration fédérale					Administration d'État/Régions				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital</b>	<b>8 534</b>	<b>20 536</b>	<b>30 899</b>	<b>46 257</b>	<b>49 446</b>	..	..	<b>79</b>	<b>0</b>	<b>-160</b>
1100 Des personnes physiques	6 929	17 821	25 973	36 191	39 819	..	..	79	..	-160
1200 Des sociétés	1 596	2 706	4 880	10 029	9 601	..	..	0	..	0
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	10	9	46	37	26	..	..	0	..	0
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>	<b>299</b>	<b>866</b>	<b>1 181</b>	<b>1 904</b>	<b>2 468</b>	..	..	<b>0</b>	<b>38</b>	<b>41</b>
2100 A la charge des salariés	264	716	854	1 125	1 401	..	..	..	10	11
2200 A la charge des employeurs	36	150	228	608	882	..	..	..	27	29
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	0	0	99	171	186	..	..	..	0	0
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	0	0	0	0	0	..	..	..	0	0
<b>3000 Sur salaires ou main d'œuvre</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Impôts sur le patrimoine</b>	<b>553</b>	<b>1 029</b>	<b>1 201</b>	<b>754</b>	<b>833</b>	..	..	<b>1 124</b>	<b>4 600</b>	<b>5 563</b>
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	12	25	25	41	33	..	..	39	123	144
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	0	0	8	189	237	..	..	0	0	0
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	178	326	42	0	0	..	..	647	1 749	2 296
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	363	678	1 054	401	370	..	..	438	2 728	3 123
4500 Impôts non-périodiques	0	0	73	123	194	..	..	0	0	0
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	0	0	0	0	0	..	..	0	0	0
<b>5000 Impôts sur les biens et services</b>	<b>5 843</b>	<b>12 793</b>	<b>20 934</b>	<b>29 890</b>	<b>34 798</b>	..	..	<b>456</b>	<b>2 114</b>	<b>2 455</b>
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	5 591	12 051	19 750	29 648	34 788	..	..	102	145	188
5110 Impôts généraux	3 806	8 796	13 877	21 482	25 177	..	..	0	0	0
5120 Impôts sur biens et services déterminés	1 785	3 255	5 872	8 166	9 610	..	..	102	145	188
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	0	0	0	0	0	..	..	0	0	0
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	249	740	1 178	234	5	..	..	355	1 968	2 267
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	3	2	6	8	6	..	..	0	0	0
<b>6000 Autres impôts</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>0</b>	<b>68</b>	<b>60</b>
6100 A la charge exclusive des entreprises	..	..	..	..	..	..	..	..	0	0
6200 A la charge d'autres agents	..	..	..	..	..	..	..	..	68	60
<b>Recettes fiscales totales</b>	<b>15 230</b>	<b>35 224</b>	<b>54 215</b>	<b>78 805</b>	<b>87 545</b>	..	..	<b>1 659</b>	<b>6 819</b>	<b>7 959</b>

Million EUR

	Administrations locales					Administrations de sécurité sociale <sup>1</sup>				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital</b>	<b>683</b>	<b>1 868</b>	<b>3 106</b>	<b>2 272</b>	<b>2 897</b>	<b>0</b>	<b>90</b>	<b>335</b>	<b>825</b>	<b>1 032</b>
1100 Des personnes physiques	675	1 868	3 106	2 272	2 897	..	90	335	825	1 032
1200 Des sociétés	8	0	0	0	0	..	0	0	0	0
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	0	0	0	0	0	..	0	0	0	0
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>	<b>27</b>	<b>94</b>	<b>81</b>	<b>23</b>	<b>22</b>	<b>6 709</b>	<b>16 581</b>	<b>28 454</b>	<b>39 352</b>	<b>47 600</b>
2100 A la charge des salariés	27	94	81	20	17	1 749	4 870	8 268	11 558	13 569
2200 A la charge des employeurs	0	0	0	3	4	4 347	10 121	17 641	24 323	29 454
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	0	0	0	0	0	612	1 590	2 545	3 471	4 577
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>3000 Sur salaires ou main d'œuvre</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>7</b>
<b>4000 Impôts sur le patrimoine</b>	<b>125</b>	<b>340</b>	<b>730</b>	<b>3 510</b>	<b>4 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	125	340	730	3 510	4 200	..	..	..	..	..
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Impôts non-périodiques	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Impôts sur les biens et services</b>	<b>195</b>	<b>260</b>	<b>417</b>	<b>592</b>	<b>783</b>	<b>14</b>	<b>192</b>	<b>451</b>	<b>1 467</b>	<b>1 633</b>
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	150	206	295	437	482	14	192	451	1 467	1 633
5110 Impôts généraux	0	0	0	0	0	0	0	29	373	253
5120 Impôts sur biens et services déterminés	150	206	295	437	482	14	192	422	1 094	1 379
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	45	54	123	155	302	0	0	0	0	0
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Autres impôts</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 A la charge exclusive des entreprises	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 A la charge d'autres agents	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Recettes fiscales totales</b>	<b>1 029</b>	<b>2 562</b>	<b>4 335</b>	<b>6 396</b>	<b>7 902</b>	<b>6 723</b>	<b>16 863</b>	<b>29 240</b>	<b>41 648</b>	<b>50 271</b>

Note: Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2010 = 433.5 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2010 = 1,218.7.

1. Y compris les administrations de sécurité sociale dont les cotisations sont contrôlées par les sous-secteurs de l'administration centrale. Leur montant est de 0.5 pour cent des cotisations en 2010.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722240>

**Table 87. Canada, tax revenues by sub-sectors of government**

Million CAD

	Federal government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>19 047</b>	<b>44 908</b>	<b>82 237</b>	<b>140 054</b>	<b>148 033</b>	<b>8 165</b>	<b>25 979</b>	<b>52 373</b>	<b>78 146</b>	<b>91 175</b>
1100 Of individuals	12 822	34 676	65 384	102 366	108 651	6 074	21 904	43 428	62 250	70 083
1200 Corporate	5 741	9 176	14 739	32 198	33 416	2 091	4 075	8 944	15 896	21 092
1300 Unallocable between 1100 and 1200	484	1 056	2 114	5 490	5 966	0	0	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17 936</b>	<b>17 508</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 953</b>	<b>13 967</b>
2100 Employees	..	..	..	7 429	7 236	..	..	..	1 953	1 833
2200 Employers	..	..	..	10 507	10 272	..	..	..	10 000	12 134
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	0	0	..	..	..	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	0	0	..	..	..	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 498</b>	<b>9 230</b>	<b>10 841</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>428</b>	<b>2 292</b>	<b>6 492</b>	<b>9 346</b>	<b>7 837</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	..	..	..	..	85	1 112	2 960	3 509	4 025
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	..	..	..	..	200	1 139	2 914	3 456	1 436
4300 Estate, inheritance and gift taxes	13	..	..	..	..	143	41	3	0	0
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	..	..	..	..	0	0	0	1 964	2 109
4500 Non-recurrent taxes	0	..	..	..	..	0	0	615	417	267
4600 Other recurrent taxes on property	0	..	..	..	..	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>8 180</b>	<b>21 212</b>	<b>31 160</b>	<b>48 546</b>	<b>45 632</b>	<b>10 128</b>	<b>29 639</b>	<b>42 076</b>	<b>67 528</b>	<b>77 513</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	8 180	21 212	31 136	48 501	45 588	6 800	20 727	37 961	61 307	70 393
5110 General taxes	3 504	9 383	19 167	35 069	31 220	3 664	11 741	21 328	33 353	40 176
5120 Taxes on specific goods and services	4 676	11 829	11 969	13 432	14 368	3 136	8 986	16 633	27 954	30 217
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	0	24	45	44	3 328	8 912	4 115	6 220	7 120
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>198</b>	<b>-10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	0	0	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	198	-10	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>27 438</b>	<b>66 110</b>	<b>113 397</b>	<b>206 536</b>	<b>211 173</b>	<b>18 721</b>	<b>57 910</b>	<b>107 439</b>	<b>176 202</b>	<b>201 333</b>

Million CAD

	Local government					Social Security Funds <sup>1</sup>				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 787</b>	<b>21 648</b>	<b>40 559</b>	<b>38 834</b>	<b>46 743</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	2 142	7 516	15 028	18 328	22 061
2200 Employers	..	..	..	..	..	3 527	13 858	24 765	18 328	22 061
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	118	274	766	2 177	2 621
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>5 018</b>	<b>12 699</b>	<b>24 415</b>	<b>40 263</b>	<b>51 097</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	4 770	11 900	23 150	37 177	47 610	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	0	0	375	583	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	248	799	1 265	2 711	2 904	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>142</b>	<b>247</b>	<b>406</b>	<b>833</b>	<b>1 056</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	22	52	51	104	129	..	..	..	..	..
5110 General taxes	10	25	40	88	100	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	12	27	11	16	29	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	120	195	355	729	927	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>525</b>	<b>2 036</b>	<b>3 662</b>	<b>1 251</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	437	1 507	2 946	541	0	..	..	..	..	..
6200 Other	88	529	716	710	50	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>5 685</b>	<b>14 982</b>	<b>28 483</b>	<b>42 347</b>	<b>52 203</b>	<b>5 787</b>	<b>21 648</b>	<b>40 559</b>	<b>38 834</b>	<b>46 743</b>

1. These include social security funds whose contributions are controlled by sub-central levels of government. They account for 18 percent of contributions in 2010.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722259>

**Table 88. Chile, tax revenues by sub-sectors of government**

Million CLP

	Central government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	<b>1 359 694</b>	<b>5 171 293</b>	<b>8 329 060</b>	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	..	..	281 293	738 620	1 492 837	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	..	836 725	3 155 480	4 448 745	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	241 676	1 277 193	2 387 478	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	<b>155 855</b>	<b>287 422</b>	<b>371 386</b>	..	..	..	..	..
2100 Employees	..	..	142 001	249 526	310 558	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	13 854	37 896	60 828	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	<b>181 432</b>	<b>490 120</b>	<b>245 044</b>	..	..	..	..	..
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	13 044	4 909	8 805	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	13 245	23 184	39 338	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	155 143	462 027	196 901	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	<b>3 179 304</b>	<b>6 831 421</b>	<b>10 330 378</b>	..	..	..	..	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	3 169 645	6 811 328	10 294 165	..	..	..	..	..
5110 General taxes	..	..	2 187 602	5 391 285	8 399 926	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	982 043	1 420 043	1 894 239	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	9 659	20 094	36 213	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	<b>-29 554</b>	<b>-85 954</b>	<b>-61 117</b>	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	-29 554	-85 954	-61 117	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	..	..	<b>4 846 730</b>	<b>12 694 301</b>	<b>19 214 751</b>	..	..	..	..	..

Million CLP

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
1200 Corporate	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>193 269</b>	<b>644 295</b>	<b>1 122 601</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	193 269	644 295	1 122 601
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	0	0	0
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	<b>157 193</b>	<b>411 656</b>	<b>540 320</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	157 193	411 656	540 320	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	<b>192 325</b>	<b>514 952</b>	<b>800 810</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	52 690	140 703	220 657	..	..	..	..	..
5110 General taxes	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	52 690	140 703	220 657	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	139 635	374 249	580 153	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	..	..	<b>349 518</b>	<b>926 608</b>	<b>1 341 129</b>	..	..	<b>193 269</b>	<b>644 295</b>	<b>1 122 601</b>

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722278>

**Table 89. Czech Republic, tax revenues by sub-sectors of government**

Million CZK

	Central government <sup>1</sup>					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	<b>137 616</b>	<b>273 549</b>	<b>263 243</b>	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	..	..	70 361	137 937	135 014	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	..	67 255	135 611	128 228	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	<b>3 857</b>	<b>8 050</b>	<b>7 616</b>	..	..	..	..	..
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	0	5	5	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	393	728	218	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	3 464	7 317	7 394	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	<b>175 869</b>	<b>343 554</b>	<b>419 571</b>	..	..	..	..	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	162 913	325 662	401 872	..	..	..	..	..
5110 General taxes	..	..	91 673	215 118	263 457	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	71 240	110 544	138 415	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	12 956	17 892	17 698	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	<b>545</b>	<b>55</b>	<b>149</b>	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	545	55	149	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	..	..	<b>317 887</b>	<b>625 207</b>	<b>690 578</b>	..	..	..	..	..

Million CZK

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
1200 Corporate	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>227 871</b>	<b>481 626</b>	<b>576 029</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	54 536	108 316	116 818
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	148 342	307 618	363 074
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	24 993	65 692	96 137
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	<b>3 778</b>	<b>4 987</b>	<b>8 747</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	3 778	4 987	8 747	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	<b>1 150</b>	<b>7 395</b>	<b>8 242</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	124	199	200	..	..	..	..	..
5110 General taxes	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	124	199	200	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	1 026	7 196	8 042	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	..	..	<b>4 928</b>	<b>12 382</b>	<b>16 989</b>	..	..	<b>227 871</b>	<b>481 626</b>	<b>576 029</b>

Note: Including Vat own resources of the European Union: 2010 = 4,619.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2010 = 6,573.0.

1. Tax revenues of the regions are reported under the heading of central government up to and including 1995 and under local government thereafter.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722297>

Table 90. Denmark, tax revenues by sub-sectors of government

Million DKK

	Central government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>28 603</b>	<b>92 905</b>	<b>160 216</b>	<b>239 773</b>	<b>313 386</b>	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	26 231	74 113	122 919	148 021	232 860	..	..	..	..	..
1200 Corporate	2 372	12 347	20 751	54 714	43 856	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	6 445	16 546	37 038	36 670	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>142</b>	<b>3 626</b>	<b>3</b>	<b>127</b>	<b>6</b>	..	..	..	..	..
2100 Employees	0	1	0	124	0	..	..	..	..	..
2200 Employers	142	3 625	3	3	6	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>2 161</b>	<b>2 262</b>	<b>2 907</b>	<b>4 160</b>	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>1 727</b>	<b>7 306</b>	<b>7 195</b>	<b>11 861</b>	<b>9 526</b>	..	..	..	..	..
4100 Recurrent taxes on immovable property	16	152	170	0	0	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	414	1 408	929	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	336	1 418	2 372	3 164	3 779	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	961	4 310	3 705	8 678	5 747	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	18	19	19	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>28 999</b>	<b>100 326</b>	<b>158 341</b>	<b>251 765</b>	<b>266 436</b>	..	..	..	..	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	27 293	97 072	151 102	238 347	250 731	..	..	..	..	..
5110 General taxes	15 117	60 462	96 317	155 463	173 114	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	12 176	36 610	54 785	82 884	77 617	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	1 706	3 254	4 737	9 339	10 590	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	2 502	4 079	5 115	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41</b>	<b>92</b>	<b>86</b>	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	..	..	41	92	86	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>59 471</b>	<b>206 324</b>	<b>328 058</b>	<b>506 525</b>	<b>593 600</b>	..	..	..	..	..

Million DKK

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>22 928</b>	<b>79 764</b>	<b>148 644</b>	<b>243 295</b>	<b>198 532</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	22 509	77 608	145 587	237 209	194 227	..	..	..	..	..
1200 Corporate	419	2 156	3 057	6 086	4 305	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>163</b>	<b>398</b>	<b>5 205</b>	<b>10 914</b>	<b>17 010</b>	<b>17 517</b>
2100 Employees	..	..	..	..	163	340	5 134	10 914	16 481	16 609
2200 Employers	..	..	..	..	0	58	71	0	529	908
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	0	0	0	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>3 594</b>	<b>5 467</b>	<b>10 175</b>	<b>17 485</b>	<b>24 160</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	3 517	5 449	10 156	17 466	24 160	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	77	18	19	19	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>49</b>	<b>65</b>	<b>89</b>	<b>239</b>	<b>281</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	49	65	89	239	281	..	..	..	..	..
5110 General taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	49	65	89	239	281	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>26 571</b>	<b>85 296</b>	<b>158 908</b>	<b>261 019</b>	<b>223 136</b>	<b>398</b>	<b>5 205</b>	<b>10 914</b>	<b>17 010</b>	<b>17 517</b>

Note: Including Vat own resources of the European Union: 2010 = 2,621.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2010 = 3,241.0.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722316>

Table 91. Estonia, tax revenues by sub-sectors of government

Million EUR

	Central government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	177	375	385	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	..	..	110	215	192	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	..	67	160	194	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	191	636	1 007	..	..	..	..	..
2100 Employees	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	191	636	1 007	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	3	0	0	..	..	..	..	..
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	3	..	..	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	352	1 436	1 946	..	..	..	..	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	345	1 399	1 901	..	..	..	..	..
5110 General taxes	..	..	266	970	1 257	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	79	429	644	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	7	36	45	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	..	..	723	2 447	3 338	..	..	..	..	..

Million EUR

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	124	407	585	..	..	0	0	0
1100 Of individuals	..	..	124	407	585	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	0	0	0	..	..	149	511	873
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	0	31	116
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	143	466	736
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	6	14	21
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	7	32	51	..	..	0	0	0
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	7	32	51	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	1	7	17	..	..	0	0	0
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	0	2	8	..	..	..	..	..
5110 General taxes	..	..	0	0	6	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	0	2	2	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	1	5	9	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	..	..	132	446	653	..	..	149	511	873

Note: Including Vat own resources of the European Union: 2010 = 19.7 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2010 = 23.8.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722335>

Table 92. Finland, tax revenues by sub-sectors of government

Million EUR

	Central government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>1 304</b>	<b>4 255</b>	<b>6 538</b>	<b>12 885</b>	<b>9 758</b>	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	1 146	3 875	5 320	8 791	6 670	..	..	..	..	..
1200 Corporate	157	380	1 219	4 094	3 088	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
2100 Employees	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	25	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>153</b>	<b>113</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>127</b>	<b>572</b>	<b>534</b>	<b>1 169</b>	<b>918</b>	..	..	..	..	..
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	33	47	35	129	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	14	62	167	486	387	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	80	463	331	554	531	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>2 099</b>	<b>7 724</b>	<b>13 239</b>	<b>21 649</b>	<b>23 935</b>	..	..	..	..	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	2 082	7 630	12 936	21 088	23 212	..	..	..	..	..
5110 General taxes	1 030	4 173	7 621	13 658	15 256	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	1 052	3 457	5 314	7 430	7 956	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	16	93	304	561	723	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>10</b>	<b>42</b>	<b>91</b>	<b>68</b>	<b>69</b>	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
6200 Other	10	42	91	68	69	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>3 693</b>	<b>12 706</b>	<b>20 427</b>	<b>35 771</b>	<b>34 680</b>	..	..	..	..	..

Million EUR

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>1 547</b>	<b>5 049</b>	<b>9 313</b>	<b>13 574</b>	<b>17 346</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	1 393	4 646	8 320	12 420	15 875	..	..	..	..	..
1200 Corporate	154	403	994	1 154	1 471	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>17</b>	<b>1 347</b>	<b>5 005</b>	<b>13 492</b>	<b>18 865</b>	<b>22 601</b>
2100 Employees	..	..	..	4	4	278	849	2 536	3 469	4 711
2200 Employers	..	..	..	19	13	990	3 787	9 447	14 108	15 993
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	0	0	79	369	1 509	1 288	1 897
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	0	0	0	0	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>0</b>	<b>49</b>	<b>441</b>	<b>725</b>	<b>1 169</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	49	441	725	1 169	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1	0	1	4	1	..	..	..	..	..
5110 General taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	1	0	1	4	1	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	2	3	6	4	2	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>1 550</b>	<b>5 102</b>	<b>9 761</b>	<b>14 330</b>	<b>18 535</b>	<b>1 347</b>	<b>5 005</b>	<b>13 492</b>	<b>18 865</b>	<b>22 601</b>

Note: Including Vat own resources of the European Union: 2010 = 233.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2010 = 151.0.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722354>

Tableau 93. France, recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Million EUR

	Administration centrale					Administration d'État/Régions				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital</b>	<b>13 106</b>	<b>50 864</b>	<b>69 107</b>	<b>98 583</b>	<b>89 771</b>	..	..	..	..	..
1100 Des personnes physiques	8 743	36 441	43 936	56 822	49 036	..	..	..	..	..
1200 Des sociétés	4 282	14 180	25 172	41 761	40 735	..	..	..	..	..
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	80	244	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>	<b>419</b>	<b>1 984</b>	<b>3 755</b>	<b>5 792</b>	<b>7 653</b>	..	..	..	..	..
2100 A la charge des salariés	419	1 984	3 755	4 808	5 556	..	..	..	..	..
2200 A la charge des employeurs	0	0	0	984	2 097	..	..	..	..	..
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>3000 Sur salaires ou main d'œuvre</b>	<b>1 194</b>	<b>4 570</b>	<b>10 310</b>	<b>13 105</b>	<b>4 255</b>	..	..	..	..	..
<b>4000 Impôts sur le patrimoine</b>	<b>1 372</b>	<b>5 315</b>	<b>7 356</b>	<b>13 945</b>	<b>13 504</b>	..	..	..	..	..
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	26	70	9	30	47	..	..	..	..	..
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	0	2 021	1 309	3 053	4 461	..	..	..	..	..
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	616	1 932	4 261	9 006	7 738	..	..	..	..	..
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	731	1 291	1 777	1 856	1 258	..	..	..	..	..
4500 Impôts non-périodiques	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Impôts sur les biens et services</b>	<b>26 154</b>	<b>87 164</b>	<b>127 161</b>	<b>165 088</b>	<b>157 372</b>	..	..	..	..	..
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	25 618	86 328	126 366	163 397	156 452	..	..	..	..	..
5110 Impôts généraux	19 077	62 687	89 361	126 625	126 859	..	..	..	..	..
5120 Impôts sur biens et services déterminés	6 540	23 641	37 005	36 773	29 593	..	..	..	..	..
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	536	836	795	1 691	920	..	..	..	..	..
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Autres impôts</b>	<b>49</b>	<b>595</b>	<b>1 285</b>	<b>4 033</b>	<b>18 031</b>	..	..	..	..	..
6100 A la charge exclusive des entreprises	32	595	871	3 502	17 474	..	..	..	..	..
6200 A la charge d'autres agents	17	0	414	531	557	..	..	..	..	..
<b>Recettes fiscales totales</b>	<b>42 294</b>	<b>150 491</b>	<b>218 975</b>	<b>300 546</b>	<b>290 586</b>	..	..	..	..	..

Million EUR

	Administrations locales					Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33</b>	<b>14 991</b>	<b>80 141</b>	<b>93 391</b>
1100 Des personnes physiques	0	0	0	0	0	..	33	14 991	80 141	92 537
1200 Des sociétés	0	0	0	0	0	..	0	0	0	854
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	0	0	0	0	0	..	0	0	0	0
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33 089</b>	<b>136 004</b>	<b>218 458</b>	<b>275 179</b>	<b>315 717</b>
2100 A la charge des salariés	..	..	..	..	..	6 683	35 579	65 964	65 369	73 154
2200 A la charge des employeurs	..	..	..	..	..	24 236	89 322	136 355	189 836	217 132
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	..	..	..	..	..	2 170	11 103	16 139	19 975	25 431
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
<b>3000 Sur salaires ou main d'œuvre</b>	<b>299</b>	<b>1 377</b>	<b>2 554</b>	<b>5 481</b>	<b>7 475</b>	<b>107</b>	<b>606</b>	<b>37</b>	<b>1 794</b>	<b>15 210</b>
<b>4000 Impôts sur le patrimoine</b>	<b>2 876</b>	<b>13 078</b>	<b>27 011</b>	<b>44 730</b>	<b>57 614</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	2 626	11 085	23 023	36 185	48 066	..	..	..	..	..
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	250	1 994	3 988	8 545	9 548	..	..	..	..	..
4500 Impôts non-périodiques	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Impôts sur les biens et services</b>	<b>496</b>	<b>3 625</b>	<b>7 973</b>	<b>14 536</b>	<b>22 644</b>	<b>301</b>	<b>1 850</b>	<b>5 714</b>	<b>12 810</b>	<b>28 597</b>
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	297	1 417	4 085	12 061	19 390	301	1 810	5 435	12 427	27 215
5110 Impôts généraux	0	0	0	0	0	248	873	1 809	4 275	13 810
5120 Impôts sur biens et services déterminés	297	1 417	4 085	12 061	19 390	53	937	3 627	8 152	13 405
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	198	2 208	3 888	2 475	3 254	0	40	279	383	1 382
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Autres impôts</b>	<b>2 577</b>	<b>9 612</b>	<b>18 971</b>	<b>22 334</b>	<b>1 604</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>185</b>
6100 A la charge exclusive des entreprises	2 577	9 612	18 970	22 334	1 604	..	..	..	..	185
6200 A la charge d'autres agents	0	0	1	0	0	..	..	..	..	0
<b>Recettes fiscales totales</b>	<b>6 248</b>	<b>27 693</b>	<b>56 509</b>	<b>87 081</b>	<b>89 337</b>	<b>33 497</b>	<b>138 493</b>	<b>239 201</b>	<b>369 924</b>	<b>453 100</b>

Note: Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2010 = 2,381.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2010 = 1,752.0.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722373>



**Table 94. Germany, tax revenues by sub-sectors of government**

Million EUR

	Federal government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>26 782</b>	<b>49 039</b>	<b>90 688</b>	<b>89 383</b>	<b>104 636</b>	<b>26 428</b>	<b>49 034</b>	<b>77 258</b>	<b>83 503</b>	<b>97 685</b>
1100 Of individuals	23 469	40 497	83 710	77 468	95 163	23 267	40 497	71 598	70 916	87 194
1200 Corporate	3 314	8 542	6 978	11 915	9 473	3 160	8 537	5 659	12 587	10 491
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>1 225</b>	<b>836</b>	<b>175</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 606</b>	<b>4 192</b>	<b>9 080</b>	<b>8 985</b>	<b>9 697</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	0	0	..	..	0	0	0	0	0
4200 Recurrent taxes on net wealth	920	127	147	..	..	1 993	2 318	4 163	97	2
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	..	..	271	773	1 815	4 097	4 405
4400 Taxes on financial and capital transactions	305	709	28	..	..	342	1 100	3 102	4 791	5 290
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	..	..	0	0	0	0	0
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	..	..	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>35 370</b>	<b>62 539</b>	<b>125 377</b>	<b>147 531</b>	<b>177 726</b>	<b>13 082</b>	<b>24 754</b>	<b>62 564</b>	<b>74 444</b>	<b>83 145</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	35 370	62 539	125 377	147 531	169 238	10 371	20 996	55 506	65 771	83 145
5110 General taxes	18 458	36 780	67 178	74 361	96 231	9 194	19 373	52 783	62 851	80 699
5120 Taxes on specific goods and services	16 913	25 759	58 200	73 170	73 007	1 177	1 623	2 723	2 920	2 446
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	0	0	0	8 488	2 711	3 758	7 058	8 673	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	0	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	-1	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>63 378</b>	<b>112 414</b>	<b>216 240</b>	<b>236 913</b>	<b>282 362</b>	<b>42 116</b>	<b>77 980</b>	<b>148 902</b>	<b>166 932</b>	<b>190 527</b>

Million EUR

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>11 819</b>	<b>25 467</b>	<b>40 295</b>	<b>46 725</b>	<b>55 735</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	9 931	20 805	33 761	31 261	37 958	..	..	..	..	..
1200 Corporate	1 888	4 662	6 534	15 464	17 777	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>64 290</b>	<b>129 761</b>	<b>268 052</b>	<b>311 220</b>	<b>351 370</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	28 106	56 247	117 916	136 110	156 660
2200 Employers	..	..	..	..	..	34 609	67 255	133 120	149 630	168 240
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	1 575	6 258	17 016	25 480	26 470
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>1 533</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>3 461</b>	<b>5 705</b>	<b>9 794</b>	<b>10 248</b>	<b>11 315</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	2 122	3 766	7 027	10 247	11 315	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	911	1 477	2 615	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	428	462	151	1	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>162</b>	<b>238</b>	<b>448</b>	<b>3 395</b>	<b>4 256</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	94	112	271	3 136	3 979	..	..	..	..	..
5110 General taxes	0	0	0	2 909	3 603	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	94	112	271	227	376	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	68	126	176	259	277	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>67</b>	<b>64</b>	<b>130</b>	<b>79</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
6200 Other	67	64	130	79	100	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>17 042</b>	<b>31 475</b>	<b>50 666</b>	<b>60 447</b>	<b>71 406</b>	<b>64 290</b>	<b>129 761</b>	<b>268 052</b>	<b>311 220</b>	<b>351 370</b>

Note: Including Vat own resources of the European Union: 2010 = 1,787.9 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2010 = 4,234.0.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722392>

Table 95. Greece, tax revenues by sub-sectors of government


Million EUR

	Central government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>64</b>	<b>826</b>	<b>5 756</b>	<b>15 725</b>	<b>15 558</b>	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	43	654	3 112	9 090	9 906	..	..	..	..	..
1200 Corporate	17	130	1 635	6 402	5 446	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	4	42	1 010	233	206	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>373</b>	<b>1 033</b>	<b>1 314</b>	..	..	..	..	..
2100 Employees	..	12	354	1 026	1 311	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	1	10	7	3	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	0	9	0	0	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	1	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>1</b>	<b>44</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>47</b>	<b>123</b>	<b>854</b>	<b>1 975</b>	<b>1 503</b>	..	..	..	..	..
4100 Recurrent taxes on immovable property	1	8	10	0	0	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	5	45	250	258	162	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	41	69	594	1 469	1 026	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	1	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	248	315	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>224</b>	<b>1 967</b>	<b>10 296</b>	<b>21 098</b>	<b>26 830</b>	..	..	..	..	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	205	1 845	9 865	19 298	25 015	..	..	..	..	..
5110 General taxes	90	815	5 845	13 686	16 769	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	114	936	4 020	5 544	8 188	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	94	95	68	58	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	20	122	432	1 725	1 736	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	75	79	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	..	0	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	3	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>337</b>	<b>2 976</b>	<b>17 280</b>	<b>39 831</b>	<b>45 205</b>	..	..	..	..	..

Million EUR

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	2	6	0	0	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>148</b>	<b>1 679</b>	<b>8 003</b>	<b>20 873</b>	<b>23 422</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	62	742	3 073	7 667	7 926
2200 Employers	..	..	..	..	..	62	709	3 810	9 934	11 450
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	0	0	1 120	3 272	4 046
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	24	229	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>26</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>131</b>	<b>258</b>	<b>607</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>67</b>	<b>360</b>	<b>119</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	3	109	111	185	..	..	33	83	0
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	14	127	407	..	..	0	0	0
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	0	0	..	..	0	0	0
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	2	8	20	15	..	..	34	277	119
4500 Non-recurrent taxes	0	1	0	0	0	..	..	0	0	0
4600 Other recurrent taxes on property	0	1	0	0	0	..	..	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>10</b>	<b>26</b>	<b>107</b>	<b>215</b>	<b>165</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>124</b>	<b>250</b>	<b>388</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	7	18	65	188	140	..	..	101	195	378
5110 General taxes	2	2	7	29	25	..	..	85	85	293
5120 Taxes on specific goods and services	6	17	58	159	115	..	..	16	110	85
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	3	7	42	27	25	..	..	23	55	10
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	..	..	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>17</b>	<b>64</b>	<b>238</b>	<b>473</b>	<b>772</b>	<b>148</b>	<b>1 679</b>	<b>8 194</b>	<b>21 483</b>	<b>23 929</b>

Note: Including Vat own resources of the European Union: 2010 = 302.7 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2010 = 280.0.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722411>

**Table 96. Hungary, tax revenues by sub-sectors of government**

Million HUF

	Central government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	<b>498 608</b>	<b>1 915 178</b>	<b>2 064 318</b>	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	..	..	383 744	1 449 552	1 734 570	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	..	106 259	465 626	329 748	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	8 605	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	<b>69 554</b>	<b>235 148</b>	<b>182 005</b>	..	..	..	..	..
2100 Employees	..	..	18 468	53 611	107 819	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	51 086	175 013	73 705	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	0	6 524	481	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	<b>5 474</b>	<b>39 459</b>	<b>103 088</b>	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	<b>11 463</b>	<b>63 007</b>	<b>182 801</b>	..	..	..	..	..
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	0	0	135 652	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	1 364	7 678	3 521	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	10 099	55 329	43 628	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	<b>924 906</b>	<b>2 871 391</b>	<b>3 781 137</b>	..	..	..	..	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	919 500	2 855 940	3 742 339	..	..	..	..	..
5110 General taxes	..	..	423 954	1 972 998	2 529 894	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	495 546	882 942	1 212 445	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	5 406	15 451	38 799	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	<b>8 901</b>	<b>44 873</b>	<b>59 378</b>	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	..	..	<b>1 518 905</b>	<b>5 169 055</b>	<b>6 372 726</b>	..	..	..	..	..

Million HUF

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	<b>0</b>	<b>173</b>	<b>144</b>	..	..	<b>0</b>	<b>26 317</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	..	..	0	173	144	..	..	0	26 317	0
1200 Corporate	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>778 467</b>	<b>2 332 500</b>	<b>2 999 503</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	116 824	461 793	862 966
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	632 478	1 844 265	1 969 635
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	27 466	2 080	166 902
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	1 699	24 362	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	<b>1 075</b>	<b>1 153</b>	<b>1 170</b>	..	..	<b>0</b>	<b>138 091</b>	<b>50 146</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	<b>17 531</b>	<b>123 929</b>	<b>129 353</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	6 068	58 836	92 620	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	1 364	7 932	2 743	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	10 099	57 162	33 990	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	<b>41 970</b>	<b>388 385</b>	<b>521 647</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28 104</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	39 240	337 935	448 891	..	..	..	..	28 104
5110 General taxes	..	..	38 472	334 077	443 093	..	..	..	..	0
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	768	3 858	5 798	..	..	..	..	28 104
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	0	0	0	..	..	..	..	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	2 730	50 450	72 757	..	..	..	..	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	0	0	0	..	..	..	..	0
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>21 605</b>	<b>9 616</b>	<b>12 849</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	..	..	<b>60 576</b>	<b>513 641</b>	<b>652 314</b>	..	..	<b>800 072</b>	<b>2 506 524</b>	<b>3 090 602</b>

Note: Including Vat own resources of the European Union: 2010 = 32,860.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2010 = 25,004.0.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722430>

Table 97. Iceland, tax revenues by sub-sectors of government

Million ISK

	Central government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>68</b>	<b>3 741</b>	<b>27 156</b>	<b>105 705</b>	<b>132 867</b>	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	55	3 183	22 914	70 944	90 521	..	..	..	..	..
1200 Corporate	13	558	4 242	20 297	14 609	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	14 464	27 737	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>17</b>	<b>841</b>	<b>11 452</b>	<b>32 777</b>	<b>63 599</b>	..	..	..	..	..
2100 Employees	0	56	460	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	17	785	10 992	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	0	0	0	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	32 777	63 599	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>27</b>	<b>1 233</b>	<b>0</b>	<b>324</b>	<b>2 827</b>	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>15</b>	<b>1 534</b>	<b>7 198</b>	<b>13 340</b>	<b>9 662</b>	..	..	..	..	..
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	89	47	0	136	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	5	588	3 191	2 887	3 849	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	67	389	866	2 613	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	9	790	3 571	9 073	2 656	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	248	146	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	266	263	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>392</b>	<b>20 639</b>	<b>66 356</b>	<b>168 295</b>	<b>187 353</b>	..	..	..	..	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	387	20 109	62 140	157 941	178 995	..	..	..	..	..
5110 General taxes	182	11 360	42 358	113 897	122 393	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	205	8 749	19 782	44 044	56 603	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	5	530	4 216	10 354	8 357	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 504</b>	<b>5 988</b>	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	..	..	..	565	763	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	939	5 225	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>519</b>	<b>27 988</b>	<b>112 162</b>	<b>321 944</b>	<b>402 295</b>	..	..	..	..	..

Million ISK

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>78</b>	<b>4 055</b>	<b>21 170</b>	<b>74 455</b>	<b>106 797</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	74	3 532	21 170	74 455	106 797	..	..	..	..	..
1200 Corporate	4	523	0	0	0	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>18</b>	<b>979</b>	<b>5 674</b>	<b>13 931</b>	<b>28 406</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	18	979	5 674	13 931	28 406	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>9</b>	<b>351</b>	<b>2 585</b>	<b>6 904</b>	<b>2 778</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	9	351	2 585	0	0	..	..	..	..	..
5110 General taxes	0	0	2 585	0	0	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	9	351	0	0	0	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	0	0	6 904	2 778	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>14</b>	<b>1 002</b>	<b>0</b>	<b>93</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	14	1 002	..	93	..	..	..	..	..	..
6200 Other	0	0	..	0	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>119</b>	<b>6 387</b>	<b>29 429</b>	<b>95 383</b>	<b>137 981</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722449>

Table 98. Ireland, tax revenues by sub-sectors of government

Million EUR

	Central government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>456</b>	<b>2 963</b>	<b>6 750</b>	<b>18 951</b>	<b>15 604</b>	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	382	2 686	5 291	13 448	11 660	..	..	..	..	..
1200 Corporate	73	276	1 458	5 503	3 944	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>11</b>	<b>96</b>	<b>272</b>	<b>1 117</b>	<b>2 018</b>	..	..	..	..	..
2100 Employees	10	89	250	1 027	1 855	..	..	..	..	..
2200 Employers	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	1	7	22	90	162	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>201</b>	<b>209</b>	<b>332</b>	<b>309</b>	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>37</b>	<b>148</b>	<b>370</b>	<b>2 826</b>	<b>1 041</b>	..	..	..	..	..
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	32	15	0	0	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	5	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	17	26	76	249	237	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	15	90	279	2 577	805	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>671</b>	<b>3 638</b>	<b>6 763</b>	<b>18 430</b>	<b>15 929</b>	..	..	..	..	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	639	3 481	6 419	17 612	14 891	..	..	..	..	..
5110 General taxes	223	1 768	3 666	12 134	9 860	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	416	1 713	2 753	5 478	5 030	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	33	157	344	817	1 038	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>1 175</b>	<b>7 046</b>	<b>14 364</b>	<b>41 655</b>	<b>34 901</b>	..	..	..	..	..

Million EUR

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>198</b>	<b>1 170</b>	<b>2 215</b>	<b>6 332</b>	<b>6 643</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	73	362	576	1 345	1 325
2200 Employers	..	..	..	..	..	125	809	1 528	4 607	4 987
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	0	0	111	380	331
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>110</b>	<b>195</b>	<b>408</b>	<b>1 052</b>	<b>1 359</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	110	195	408	1 052	1 359	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5110 General taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>110</b>	<b>195</b>	<b>408</b>	<b>1 052</b>	<b>1 359</b>	<b>198</b>	<b>1 170</b>	<b>2 215</b>	<b>6 332</b>	<b>6 643</b>

Note: Including Vat own resources of the European Union: 2010 = 193.8 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2010 = 205.7.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722468>

**Table 99. Israel, tax revenues by sub-sectors of government**

Million ILS

	Central government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	<b>37 111</b>	<b>72 560</b>	<b>77 347</b>	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	..	..	28 029	46 484	50 933	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	..	9 082	23 939	23 618	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	0	2 136	2 796	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	<b>5 007</b>	<b>10 035</b>	<b>10 180</b>	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	<b>4 122</b>	<b>5 548</b>	<b>6 573</b>	..	..	..	..	..
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	786	322	48	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	2 049	3 592	4 071	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	..	1 287	1 634	2 454	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	<b>38 672</b>	<b>76 042</b>	<b>104 390</b>	..	..	..	..	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	36 637	70 741	97 962	..	..	..	..	..
5110 General taxes	..	..	31 975	59 374	79 816	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	4 662	11 367	18 146	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	2 035	5 301	6 427	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	..	..	<b>84 912</b>	<b>164 184</b>	<b>198 490</b>	..	..	..	..	..

Million ILS

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
1200 Corporate	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>14 958</b>	<b>34 597</b>	<b>45 343</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	8 905	22 135	31 011
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	4 672	10 679	11 427
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	1 381	1 783	2 905
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	<b>5 807</b>	<b>14 538</b>	<b>18 853</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	5 807	14 538	18 853	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	<b>406</b>	<b>745</b>	<b>952</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5110 General taxes	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	406	745	952	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	..	..	<b>6 213</b>	<b>15 283</b>	<b>19 806</b>	..	..	<b>14 958</b>	<b>34 597</b>	<b>45 343</b>

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722487>

Tableau 100. Italie, recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Million EUR

	Administration centrale					Administration d'État/Régions				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital</b>	<b>3 897</b>	<b>50 995</b>	<b>128 458</b>	<b>165 580</b>	<b>193 746</b>	..	..	..	..	..
1100 Des personnes physiques	2 767	38 086	98 695	131 946	158 422	..	..	..	..	..
1200 Des sociétés	1 131	13 011	32 890	38 320	41 662	..	..	..	..	..
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	0	-101	-3 127	-4 686	-6 338	..	..	..	..	..
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
2100 A la charge des salariés	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 A la charge des employeurs	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Sur salaires ou main d'œuvre</b>	<b>0</b>	<b>815</b>	<b>1 136</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
<b>4000 Impôts sur le patrimoine</b>	<b>587</b>	<b>3 635</b>	<b>13 546</b>	<b>15 717</b>	<b>20 637</b>	..	..	..	..	..
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	4	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	0	0	4 494	0	2 118	..	..	..	..	..
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	39	332	587	56	450	..	..	..	..	..
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	544	3 303	8 464	13 794	16 027	..	..	..	..	..
4500 Impôts non-périodiques	0	0	0	1 322	894	..	..	..	..	..
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	0	0	0	545	1 148	..	..	..	..	..
<b>5000 Impôts sur les biens et services</b>	<b>5 506</b>	<b>34 640</b>	<b>95 323</b>	<b>123 870</b>	<b>138 896</b>	..	..	..	..	..
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	5 306	32 897	92 042	121 824	136 102	..	..	..	..	..
5110 Impôts généraux	2 685	20 957	52 531	80 619	91 371	..	..	..	..	..
5120 Impôts sur biens et services déterminés	2 621	11 914	39 245	41 205	44 731	..	..	..	..	..
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	0	122	323	0	0	..	..	..	..	..
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	200	1 682	2 802	1 535	2 138	..	..	..	..	..
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	0	61	479	511	656	..	..	..	..	..
<b>6000 Autres impôts</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
6100 A la charge exclusive des entreprises	0	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 A la charge d'autres agents	1	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Recettes fiscales totales</b>	<b>9 991</b>	<b>90 086</b>	<b>238 462</b>	<b>305 167</b>	<b>353 279</b>	..	..	..	..	..

Million EUR

	Administrations locales					Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital</b>	<b>134</b>	<b>2 234</b>	<b>5 658</b>	<b>18 494</b>	<b>25 591</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Des personnes physiques	81	535	145	16 870	23 312	..	..	..	..	..
1200 Des sociétés	54	357	97	1 616	2 277	..	..	..	..	..
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	0	1 342	5 416	8	2	..	..	..	..	..
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 607</b>	<b>50 156</b>	<b>119 612</b>	<b>179 362</b>	<b>208 767</b>
2100 A la charge des salariés	..	..	..	..	..	1 692	9 772	23 036	31 998	37 233
2200 A la charge des employeurs	..	..	..	..	..	6 915	35 788	79 716	125 099	142 998
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	..	..	..	..	..	0	4 595	16 860	22 265	28 536
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
<b>3000 Sur salaires ou main d'œuvre</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Impôts sur le patrimoine</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>7 915</b>	<b>13 484</b>	<b>11 205</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	29	..	7 449	11 736	9 657	..	..	..	..	..
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	0	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	0	..	0	5	32	..	..	..	..	..
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	0	..	466	904	1 125	..	..	..	..	..
4500 Impôts non-périodiques	0	..	0	481	3	..	..	..	..	..
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	0	..	0	358	388	..	..	..	..	..
<b>5000 Impôts sur les biens et services</b>	<b>4</b>	<b>1 113</b>	<b>6 941</b>	<b>30 283</b>	<b>33 630</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	0	341	1 505	17 114	18 407	..	..	..	..	..
5110 Impôts généraux	0	0	0	4 698	6 215	..	..	..	..	..
5120 Impôts sur biens et services déterminés	0	341	1 505	12 416	12 192	..	..	..	..	..
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	4	11	2 838	7 512	8 815	..	..	..	..	..
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	0	761	2 597	5 657	6 408	..	..	..	..	..
<b>6000 Autres impôts</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>34 690</b>	<b>31 939</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 A la charge exclusive des entreprises	..	..	..	34 690	31 939	..	..	..	..	..
6200 A la charge d'autres agents	..	..	..	0	0	..	..	..	..	..
<b>Recettes fiscales totales</b>	<b>168</b>	<b>3 347</b>	<b>20 514</b>	<b>96 951</b>	<b>102 365</b>	<b>8 607</b>	<b>50 156</b>	<b>119 612</b>	<b>179 362</b>	<b>208 767</b>

Note: Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2010 = 1,694.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2010 = 2,225.0.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722506>

Table 101. Japan, tax revenues by sub-sectors of government

Billion JPY

	Central government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>9 747</b>	<b>27 456</b>	<b>33 255</b>	<b>29 975</b>	<b>23 372</b>	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	5 482	15 435	19 515	16 702	12 984	..	..	..	..	..
1200 Corporate	4 265	12 021	13 740	13 274	10 388	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>871</b>	<b>3 156</b>	<b>5 561</b>	<b>2 735</b>	<b>2 275</b>	..	..	..	..	..
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	0	406	0	0	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	310	1 061	2 690	1 566	1 250	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	561	2 095	2 464	1 169	1 024	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>3 888</b>	<b>8 540</b>	<b>16 147</b>	<b>19 580</b>	<b>18 061</b>	..	..	..	..	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	3 579	7 918	15 083	18 424	17 287	..	..	..	..	..
5110 General taxes	0	0	7 238	10 583	10 033	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	3 579	7 918	7 845	7 840	7 253	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	309	622	1 065	1 157	774	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>14 504</b>	<b>39 150</b>	<b>54 963</b>	<b>52 291</b>	<b>43 707</b>	..	..	..	..	..

Billion JPY

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>4 472</b>	<b>13 534</b>	<b>17 752</b>	<b>16 655</b>	<b>16 662</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	2 147	6 733	10 283	8 520	11 678	..	..	..	..	..
1200 Corporate	2 325	6 801	7 470	8 135	4 984	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 253</b>	<b>27 121</b>	<b>44 639</b>	<b>50 844</b>	<b>54 434</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	3 436	9 668	18 347	21 957	24 940
2200 Employers	..	..	..	..	..	4 825	13 841	21 333	23 151	24 692
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	992	3 612	4 958	5 735	4 801
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>2 029</b>	<b>5 537</b>	<b>10 653</b>	<b>10 593</b>	<b>10 604</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 848	5 102	9 865	10 116	10 225	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	181	435	788	477	379	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>1 636</b>	<b>4 013</b>	<b>4 941</b>	<b>7 206</b>	<b>6 669</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 234	2 899	3 245	5 299	4 874	..	..	..	..	..
5110 General taxes	0	0	0	2 551	2 642	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	1 234	2 899	3 245	2 747	2 232	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	402	1 114	1 697	1 907	1 795	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>20</b>	<b>232</b>	<b>329</b>	<b>351</b>	<b>381</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	15	197	307	297	330	..	..	..	..	..
6200 Other	5	35	22	54	52	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>8 155</b>	<b>23 317</b>	<b>33 675</b>	<b>34 804</b>	<b>34 316</b>	<b>9 253</b>	<b>27 121</b>	<b>44 639</b>	<b>50 844</b>	<b>54 434</b>


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722525>



Table 102. Korea, tax revenues by sub-sectors of government

Billion KRW

	Central government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>344</b>	..	<b>23 000</b>	<b>55 109</b>	<b>75 352</b>	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	134	..	13 713	24 766	37 639	..	..	..	..	..
1200 Corporate	139	..	8 988	30 343	37 713	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	71	..	300	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>65</b>	..	<b>2 482</b>	<b>6 769</b>	<b>11 288</b>	..	..	..	..	..
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	..	106	535	1 237	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	11	..	1 029	1 873	3 076	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	49	..	1 258	4 363	6 975	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	5	..	89	-2	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>920</b>	..	<b>29 170</b>	<b>63 480</b>	<b>86 629</b>	..	..	..	..	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	920	..	29 170	63 480	86 629	..	..	..	..	..
5110 General taxes	198	..	14 637	36 118	49 121	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	722	..	14 533	27 362	37 508	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>64</b>	..	<b>2 121</b>	<b>2 108</b>	<b>4 449</b>	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	0	..	0	0	0	..	..	..	..	..
6200 Other	64	..	2 121	2 108	4 449	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>1 393</b>	..	<b>56 774</b>	<b>127 466</b>	<b>177 718</b>	..	..	..	..	..

Billion KRW

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>36</b>	..	<b>1 704</b>	<b>5 500</b>	<b>7 553</b>	<b>0</b>	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	0	..	1 137	2 804	4 459	..	..	..	..	..
1200 Corporate	0	..	565	2 696	3 094	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	36	..	3	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	..	<b>9 913</b>	<b>43 902</b>	<b>67 129</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	0	..	4 539	17 632	28 039
2200 Employers	..	..	..	..	..	13	..	3 918	18 486	29 154
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	0	..	1 456	7 784	9 936
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	0	..	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	..	<b>237</b>	<b>514</b>	<b>714</b>	<b>0</b>	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>87</b>	..	<b>8 960</b>	<b>17 928</b>	<b>22 228</b>	<b>0</b>	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	45	..	2 636	4 495	8 033	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	42	..	6 324	13 433	14 195	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>36</b>	..	<b>4 218</b>	<b>7 561</b>	<b>13 140</b>	<b>0</b>	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	19	..	2 464	5 589	9 944	..	..	..	..	..
5110 General taxes	0	..	0	0	2 679	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	19	..	2 464	5 589	7 265	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	17	..	1 754	1 972	3 196	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	..	<b>198</b>	<b>4 474</b>	<b>5 525</b>	<b>0</b>	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	198	4 474	5 525	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>159</b>	..	<b>15 316</b>	<b>35 977</b>	<b>49 160</b>	<b>13</b>	..	<b>9 913</b>	<b>43 902</b>	<b>67 129</b>

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722544>

**Tableau 103. Luxembourg, recettes fiscales par sous-secteurs d'administration**


Million EUR

	Administration centrale					Administration d'État/Régions				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital</b>	<b>353</b>	<b>992</b>	<b>1 873</b>	<b>3 454</b>	<b>4 864</b>	..	..	..	..	..
1100 Des personnes physiques	254	672	1 214	2 162	3 157	..	..	..	..	..
1200 Des sociétés	99	320	659	1 293	1 707	..	..	..	..	..
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>	<b>4</b>	<b>11</b>	<b>20</b>	<b>77</b>	<b>103</b>	..	..	..	..	..
2100 A la charge des salariés	3	8	15	77	103	..	..	..	..	..
2200 A la charge des employeurs	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	1	3	5	0	0	..	..	..	..	..
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>3000 Sur salaires ou main d'œuvre</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
<b>4000 Impôts sur le patrimoine</b>	<b>42</b>	<b>134</b>	<b>373</b>	<b>934</b>	<b>1 030</b>	..	..	..	..	..
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	21	83	268	698	831	..	..	..	..	..
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	3	7	15	44	50	..	..	..	..	..
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	18	44	89	193	149	..	..	..	..	..
4500 Impôts non-périodiques	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Impôts sur les biens et services</b>	<b>189</b>	<b>632</b>	<b>1 489</b>	<b>3 285</b>	<b>4 011</b>	..	..	..	..	..
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	182	620	1 467	3 253	3 945	..	..	..	..	..
5110 Impôts généraux	112	337	787	1 863	2 483	..	..	..	..	..
5120 Impôts sur biens et services déterminés	70	283	680	1 390	1 462	..	..	..	..	..
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	7	13	22	32	66	..	..	..	..	..
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Autres impôts</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>11</b>	<b>19</b>	..	..	..	..	..
6100 A la charge exclusive des entreprises	..	0	6	10	18	..	..	..	..	..
6200 A la charge d'autres agents	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>Recettes fiscales totales</b>	<b>588</b>	<b>1 769</b>	<b>3 762</b>	<b>7 761</b>	<b>10 027</b>	..	..	..	..	..

Million EUR

	Administrations locales					Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital</b>	<b>46</b>	<b>145</b>	<b>331</b>	<b>460</b>	<b>603</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Des personnes physiques	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
1200 Des sociétés	46	145	331	460	603	..	..	..	..	..
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>268</b>	<b>679</b>	<b>1 463</b>	<b>3 087</b>	<b>4 251</b>
2100 A la charge des salariés	..	..	..	..	..	102	247	578	1 321	1 893
2200 A la charge des employeurs	..	..	..	..	..	150	339	685	1 379	1 882
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	..	..	..	..	..	16	94	200	387	475
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
<b>3000 Sur salaires ou main d'œuvre</b>	<b>9</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Impôts sur le patrimoine</b>	<b>6</b>	<b>13</b>	<b>21</b>	<b>35</b>	<b>39</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	6	13	17	26	29	..	..	..	..	..
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	0	0	4	10	10	..	..	..	..	..
4500 Impôts non-périodiques	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Impôts sur les biens et services</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	1	2	3	7	8	..	..	..	..	..
5110 Impôts généraux	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5120 Impôts sur biens et services déterminés	1	2	3	7	8	..	..	..	..	..
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	0	0	1	1	1	..	..	..	..	..
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Autres impôts</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 A la charge exclusive des entreprises	..	..	1	2	3	..	..	..	..	..
6200 A la charge d'autres agents	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>Recettes fiscales totales</b>	<b>62</b>	<b>174</b>	<b>356</b>	<b>505</b>	<b>655</b>	<b>268</b>	<b>679</b>	<b>1 463</b>	<b>3 087</b>	<b>4 251</b>

Note: Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2010 = 43.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2010 = 17.8.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722563>

**Table 104. Mexico, tax revenues by sub-sectors of government**

Million MXN

	Federal government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	<b>1 899</b>	<b>76 148</b>	<b>402 036</b>	<b>683 604</b>	..	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	..	..	..	195 869	313 473	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	..	..	135 840	246 745	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	1 899	76 148	70 327	123 386	..	..	1	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	<b>49</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	<b>20</b>	<b>2 976</b>	<b>20 429</b>	<b>36 818</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	<b>3</b>	<b>2 927</b>	<b>10 905</b>	<b>13 137</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	..	..	..	..	0	2 198	6 544	8 522
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	..	..	..	..	0	2	0	0
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	..	..	..	..	3	727	4 361	4 615
4500 Non-recurrent taxes	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	<b>5 539</b>	<b>163 821</b>	<b>942 354</b>	<b>1 287 081</b>	..	<b>4</b>	<b>441</b>	<b>2 124</b>	<b>5 805</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	5 517	160 741	927 401	1 268 645	..	1	22	1 364	2 470
5110 General taxes	..	1 365	51 785	318 432	504 509	..	1	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	..	4 152	108 956	608 969	764 136	..	0	22	1 364	2 470
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	0	0	0	0	..	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	22	3 080	14 953	18 436	..	3	419	760	3 335
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	0	0	0	0	..	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	..	<b>24</b>	<b>5 149</b>	<b>8 616</b>	<b>22 236</b>	..	<b>8</b>	<b>228</b>	<b>1 537</b>	<b>2 547</b>
6100 Paid solely by business	..	0	0	0	0	..	0	0	0	0
6200 Other	..	24	5 149	8 616	22 236	..	8	228	1 537	2 547
<b>Total tax revenue (collecting government)</b>	..	<b>7 511</b>	<b>245 118</b>	<b>1 353 007</b>	<b>1 992 921</b>	..	<b>35</b>	<b>6 573</b>	<b>34 995</b>	<b>58 307</b>
<b>Adjustment<sup>1</sup></b>	..	<b>-1 336</b>	<b>-49 115</b>	<b>-278 892</b>	<b>-437 328</b>	..	<b>1 094</b>	<b>39 225</b>	<b>218 291</b>	<b>340 697</b>
<b>Total tax revenue (beneficiary government)</b>	..	<b>6 175</b>	<b>196 003</b>	<b>1 074 114</b>	<b>1 555 593</b>	..	<b>1 129</b>	<b>45 798</b>	<b>253 286</b>	<b>399 004</b>

Million MXN

	Local government				Social Security Funds					
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	<b>0</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	16	..	..	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	<b>968</b>	<b>50 871</b>	<b>261 673</b>	<b>378 006</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	968	50 871	261 673	378 006
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>32</b>	<b>93</b>	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	..	<b>39</b>	<b>2 702</b>	<b>15 891</b>	<b>25 818</b>	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	29	1 854	10 098	17 202	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	10	848	5 793	8 616	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	<b>7</b>	<b>582</b>	<b>288</b>	<b>487</b>	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	7	575	214	466	..	..	..	..	..
5110 General taxes	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	..	7	572	214	466	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	0	3	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	0	7	74	21	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	..	<b>5</b>	<b>179</b>	<b>1 539</b>	<b>2 616</b>	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
6200 Other	..	5	179	1 539	2 616	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue (collecting government)</b>	..	<b>51</b>	<b>3 485</b>	<b>17 750</b>	<b>29 014</b>	..	<b>968</b>	<b>50 871</b>	<b>261 673</b>	<b>378 006</b>
<b>Adjustment<sup>1</sup></b>	..	<b>242</b>	<b>9 890</b>	<b>60 601</b>	<b>96 631</b>	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total tax revenue (beneficiary government)</b>	..	<b>293</b>	<b>13 375</b>	<b>78 351</b>	<b>125 645</b>	..	<b>968</b>	<b>50 871</b>	<b>261 673</b>	<b>378 006</b>

1. This adjustment is for taxes collected by Federal government in which States and Local governments have a share. Sub-central government's shares cannot be identified by type of tax.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722582>

**Table 105. Netherlands, tax revenues by sub-sectors of government**

Million EUR

	Central government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>15 075</b>	<b>22 453</b>	<b>33 403</b>	<b>54 843</b>	<b>63 581</b>	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	11 713	16 527	23 941	35 485	50 799	..	..	..	..	..
1200 Corporate	3 361	5 926	9 461	19 358	12 782	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>767</b>	<b>1 429</b>	<b>2 900</b>	<b>6 163</b>	<b>4 529</b>	..	..	..	..	..
4100 Recurrent taxes on immovable property	50	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	231	427	681	32	23	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	163	372	771	1 709	1 721	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	323	631	1 448	4 422	2 785	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>9 716</b>	<b>20 075</b>	<b>31 846</b>	<b>58 871</b>	<b>65 661</b>	..	..	..	..	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	9 113	18 669	29 573	56 347	61 820	..	..	..	..	..
5110 General taxes	6 257	13 790	19 776	38 566	42 654	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	2 856	4 878	9 797	17 781	19 166	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	604	1 407	2 273	2 524	3 841	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>123</b>	<b>227</b>	<b>545</b>	<b>904</b>	<b>875</b>	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	109	195	327	389	169	..	..	..	..	..
6200 Other	14	32	218	515	706	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>25 681</b>	<b>44 185</b>	<b>68 693</b>	<b>120 781</b>	<b>134 646</b>	..	..	..	..	..

Million EUR

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>77</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	77	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16 732</b>	<b>37 709</b>	<b>53 115</b>	<b>67 083</b>	<b>82 785</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	7 139	16 835	33 748	32 691	35 450
2200 Employers	..	..	..	..	..	7 687	15 093	8 504	21 179	29 116
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	1 905	5 781	10 863	13 213	18 219
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>272</b>	<b>1 529</b>	<b>2 355</b>	<b>4 280</b>	<b>4 123</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	272	1 529	2 355	4 280	4 123	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>153</b>	<b>508</b>	<b>1 048</b>	<b>3 424</b>	<b>4 330</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	14	23	54	126	134	..	..	..	..	..
5110 General taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	14	23	54	126	134	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	139	486	994	3 298	4 196	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>32</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	0	..	200	..	0	0	..	..
6200 Other	..	..	5	..	0	..	9	32	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>502</b>	<b>2 037</b>	<b>3 408</b>	<b>7 704</b>	<b>8 653</b>	<b>16 732</b>	<b>37 718</b>	<b>53 147</b>	<b>67 083</b>	<b>82 785</b>

Note: Including Vat own resources of the European Union and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2010 = 1,819.0.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722601>

Table 106. New Zealand, tax revenues by sub-sectors of government

Million NZD

	Central government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>2 296</b>	<b>10 567</b>	<b>21 253</b>	<b>37 379</b>	<b>33 494</b>	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	1 874	9 212	15 626	24 373	23 519	..	..	..	..	..
1200 Corporate	407	1 270	4 122	9 957	7 609	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	16	86	1 505	3 049	2 366	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>83</b>	<b>211</b>	<b>218</b>	<b>86</b>	<b>88</b>	..	..	..	..	..
4100 Recurrent taxes on immovable property	3	56	-1	0	0	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	54	28	3	3	2	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	25	127	216	83	86	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>807</b>	<b>3 457</b>	<b>11 395</b>	<b>18 744</b>	<b>24 263</b>	..	..	..	..	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	770	3 336	10 833	17 792	23 075	..	..	..	..	..
5110 General taxes	311	1 577	7 895	14 133	19 143	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	459	1 758	2 938	3 659	3 932	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	37	122	562	952	1 188	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>5</b>	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	..	..	..	0	0	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	14	5	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>3 186</b>	<b>14 236</b>	<b>32 866</b>	<b>56 223</b>	<b>57 850</b>	..	..	..	..	..

Million NZD

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>237</b>	<b>921</b>	<b>1 646</b>	<b>2 825</b>	<b>4 126</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	237	921	1 646	2 825	4 126	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>29</b>	<b>66</b>	<b>184</b>	<b>310</b>	<b>392</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	18	18	33	30	29	..	..	..	..	..
5110 General taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	18	18	33	30	29	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	11	48	151	280	363	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>266</b>	<b>987</b>	<b>1 830</b>	<b>3 135</b>	<b>4 518</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722620>

Table 107. Norway, tax revenues by sub-sectors of government


Million NOK

	Central government <sup>1</sup>					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>6 495</b>	<b>47 772</b>	<b>67 402</b>	<b>315 943</b>	<b>378 850</b>	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	5 424	10 115	38 059	87 503	124 094	..	..	..	..	..
1200 Corporate	1 071	37 657	29 343	228 440	254 756	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>1 341</b>	<b>2 854</b>	<b>6 013</b>	<b>173 151</b>	<b>243 512</b>	..	..	..	..	..
2100 Employees	331	569	1 233	58 320	80 065	..	..	..	..	..
2200 Employers	1 010	2 285	4 780	104 794	149 069	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	0	0	0	10 037	14 378	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>771</b>	<b>1 800</b>	<b>3 497</b>	<b>11 406</b>	<b>16 024</b>	..	..	..	..	..
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	0	0	228	1 373	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	490	940	1 172	4 741	6 406	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	146	226	975	1 768	2 377	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	135	634	1 350	4 669	5 868	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>25 056</b>	<b>87 964</b>	<b>148 088</b>	<b>232 759</b>	<b>296 852</b>	..	..	..	..	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	24 367	85 468	141 408	220 835	284 701	..	..	..	..	..
5110 General taxes	13 670	42 889	81 772	153 820	201 802	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	10 697	42 579	59 636	67 015	82 899	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	689	2 496	6 680	11 924	12 151	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>130</b>	<b>24</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	124	15	1	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	6	9	14	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>33 793</b>	<b>140 414</b>	<b>225 015</b>	<b>733 259</b>	<b>935 238</b>	..	..	..	..	..

Million NOK

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>13 725</b>	<b>38 655</b>	<b>67 978</b>	<b>100 512</b>	<b>130 313</b>	<b>2 728</b>	<b>7 163</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	12 877	35 739	61 784	100 512	130 313	2 728	7 163	..	..	..
1200 Corporate	848	2 916	6 194	0	0	0	0	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15 224</b>	<b>46 106</b>	<b>84 563</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	2 949	12 623	30 417	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	..	11 315	31 628	48 396	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	960	1 855	5 750	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	0	0	0	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>772</b>	<b>2 755</b>	<b>7 352</b>	<b>10 283</b>	<b>14 887</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	278	1 072	2 792	4 324	7 102	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	494	1 683	4 560	5 959	7 785	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>0</b>	<b>211</b>	<b>431</b>	<b>2 281</b>	<b>2 062</b>	<b>51</b>	<b>157</b>	<b>267</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	0	0	0	0	0	51	157	267	..	..
5110 General taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	0	0	0	0	0	51	157	267	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	211	431	2 281	2 062	0	0	0	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>432</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	0	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	432	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>14 929</b>	<b>41 621</b>	<b>75 761</b>	<b>113 076</b>	<b>147 262</b>	<b>18 003</b>	<b>53 426</b>	<b>84 830</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

1. The Norwegian National Insurance has been integrated into the Central government sector from the year 2000 and onwards.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722639>

**Table 108. Poland, tax revenues by sub-sectors of government**

Million PLN

	Central government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	<b>32 441</b>	<b>40 377</b>	<b>58 109</b>	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	..	..	23 562	20 984	36 055	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	..	8 879	19 393	22 054	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	<b>939</b>	<b>0</b>	<b>3 369</b>	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	2	..	..	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	0	..	..	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	<b>42 227</b>	<b>121 237</b>	<b>172 241</b>	..	..	..	..	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	42 227	117 349	170 220	..	..	..	..	..
5110 General taxes	..	..	20 817	74 311	107 912	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	21 410	43 038	62 308	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	0	3 888	2 021	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	<b>154</b>	<b>-63</b>	<b>3</b>	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	..	..	..	0	0	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	-63	3	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	..	..	<b>75 763</b>	<b>161 551</b>	<b>233 722</b>	..	..	..	..	..

Million PLN

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	<b>4 897</b>	<b>22 807</b>	<b>33 321</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	..	..	4 428	17 784	27 122	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	..	469	5 023	6 199	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>37 153</b>	<b>121 090</b>	<b>156 981</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	47 656	57 761
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	48 415	66 939
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	25 019	32 281
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	37 153	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	<b>3 468</b>	<b>12 960</b>	<b>16 921</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	3 420	12 718	16 631	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	48	242	290	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	<b>775</b>	<b>3 730</b>	<b>4 743</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
5110 General taxes	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	775	3 730	4 743	..	..	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	<b>0</b>	<b>1 228</b>	<b>2 222</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	0	0	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	1 228	2 222	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	..	..	<b>9 140</b>	<b>40 725</b>	<b>57 207</b>	..	..	<b>37 153</b>	<b>121 090</b>	<b>156 981</b>

Note: Including Vat own resources of the European Union: 2010 = 2,083.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2010 = 1,274.0.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722658>

**Table 109. Portugal, tax revenues by sub-sectors of government**


Million EUR

	Central government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>81</b>	<b>1 306</b>	<b>6 454</b>	<b>11 462</b>	<b>13 479</b>	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	..	..	4 588	7 757	8 950	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	..	1 866	3 705	4 529	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	81	1 306	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 552</b>	<b>1 887</b>	<b>2 039</b>	..	..	..	..	..
2100 Employees	..	..	1 338	1 629	1 654	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	214	259	385	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>12</b>	<b>137</b>	<b>103</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>12</b>	<b>103</b>	<b>513</b>	<b>995</b>	<b>947</b>	..	..	..	..	..
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	4	45	57	68	85	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	7	58	457	927	862	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>198</b>	<b>2 362</b>	<b>10 202</b>	<b>19 203</b>	<b>19 760</b>	..	..	..	..	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	187	2 290	9 967	18 775	19 306	..	..	..	..	..
5110 General taxes	52	681	5 481	11 846	12 434	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	135	1 609	4 485	6 930	6 872	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	12	72	207	413	445	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	29	15	9	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>2</b>	<b>15</b>	<b>81</b>	<b>109</b>	<b>317</b>	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	1	11	0	0	0	..	..	..	..	..
6200 Other	0	4	81	109	317	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>304</b>	<b>3 922</b>	<b>18 906</b>	<b>33 657</b>	<b>36 542</b>	..	..	..	..	..

Million EUR

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>0</b>	<b>126</b>	<b>302</b>	<b>725</b>	<b>1 068</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	..	..	152	298	687	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	..	151	427	381	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	126	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>7</b>	<b>11</b>	<b>161</b>	<b>1 440</b>	<b>5 263</b>	<b>11 066</b>	<b>13 471</b>
2100 Employees	..	..	2	7	11	62	563	1 719	3 324	4 412
2200 Employers	..	..	0	0	0	97	827	3 167	7 047	8 524
2300 Self-employed or non-employed	..	..	0	0	0	2	32	377	696	535
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	0	0	0	0	18	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>312</b>	<b>841</b>	<b>1 055</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	0	310	827	1 045	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	1	0	1	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	2	1	13	10	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>0</b>	<b>68</b>	<b>447</b>	<b>841</b>	<b>814</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>276</b>	<b>595</b>	<b>706</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	0	59	442	837	646	..	..	276	595	706
5110 General taxes	0	18	318	563	385	..	..	276	592	698
5120 Taxes on specific goods and services	0	41	124	273	261	..	..	0	3	9
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	8	5	3	167	..	..	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	1	0	..	..	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>28</b>	<b>138</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	0	0	25	20	..	..	..	..	..
6200 Other	..	0	3	3	118	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>0</b>	<b>197</b>	<b>1 071</b>	<b>2 441</b>	<b>3 085</b>	<b>161</b>	<b>1 440</b>	<b>5 539</b>	<b>11 662</b>	<b>14 177</b>

Note: Including Vat own resources of the European Union: 2010 = 276.3, and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2010 = 177.3.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722677>



**Table 110. Slovak Republic, tax revenues by sub-sectors of government**

Million EUR

	Central government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	<b>1 993</b>	<b>2 773</b>	<b>3 318</b>	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	..	..	695	1 301	1 514	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	..	1 166	1 345	1 652	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	132	128	152	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	<b>85</b>	<b>200</b>	<b>156</b>	..	..	..	..	..
2100 Employees	..	..	10	104	46	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	75	95	110	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	<b>27</b>	<b>28</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	8	9	0	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	2	1	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	16	18	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	<b>2 766</b>	<b>5 994</b>	<b>6 529</b>	..	..	..	..	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	2 588	5 781	6 268	..	..	..	..	..
5110 General taxes	..	..	1 616	3 880	4 182	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	971	1 901	2 086	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	177	212	261	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	2	2	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	..	..	<b>4 870</b>	<b>8 995</b>	<b>10 004</b>	..	..	..	..	..

Million EUR

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
1200 Corporate	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	0	0	0	..	..	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>2 817</b>	<b>6 037</b>	<b>7 935</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	540	1 377	2 031
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	1 774	3 356	4 407
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	503	1 304	1 498
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	<b>84</b>	<b>220</b>	<b>277</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	72	220	277	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	12	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	<b>17</b>	<b>198</b>	<b>268</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	10	10	11	..	..	..	..	..
5110 General taxes	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	10	10	11	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	1	94	123	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	6	95	134	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	..	..	<b>101</b>	<b>418</b>	<b>545</b>	..	..	<b>2 817</b>	<b>6 037</b>	<b>7 935</b>

Note: Including Vat own resources of the European Union: 2010 = 53.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2010 = 143.0.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722696>

**Table 111. Slovenia, tax revenues by sub-sectors of government**

Million EUR

	Central government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	<b>479</b>	<b>1 828</b>	<b>1 551</b>	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	..	..	413	1 029	880	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	..	54	795	668	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	12	5	4	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	<b>38</b>	<b>42</b>	<b>56</b>	..	..	..	..	..
2100 Employees	..	..	20	24	30	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	17	15	20	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	1	3	5	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	<b>14</b>	<b>521</b>	<b>28</b>	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	0	3	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	..	5	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	<b>1 554</b>	<b>3 805</b>	<b>4 880</b>	..	..	..	..	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	1 524	3 624	4 707	..	..	..	..	..
5110 General taxes	..	..	1 192	2 467	2 977	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	332	1 156	1 730	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	31	181	173	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	..	..	<b>2 090</b>	<b>6 199</b>	<b>6 515</b>	..	..	..	..	..

Million EUR

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	..	<b>194</b>	<b>559</b>	<b>1 140</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	..	..	192	556	1 140	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	..	2	2	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>1 690</b>	<b>4 042</b>	<b>5 326</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	810	2 122	2 747
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	802	1 572	2 043
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	78	348	536
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	..	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	..	..	<b>53</b>	<b>167</b>	<b>220</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	37	122	173	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	1	5	14	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	12	40	32	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	..	3	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	..	<b>7</b>	<b>91</b>	<b>94</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	..	7	43	52	..	..	..	..	..
5110 General taxes	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	..	..	7	43	52	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	..	0	48	43	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	..	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	..	..	<b>256</b>	<b>817</b>	<b>1 454</b>	..	..	<b>1 690</b>	<b>4 042</b>	<b>5 326</b>

Note: Including Vat own resources of the European Union: 2010 = 51.7 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2010 = 55.0.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722715>

Table 112. Spain, tax revenues by sub-sectors of government

Million EUR

	Federal government					State/Regional <sup>1</sup>				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>1 388</b>	<b>11 321</b>	<b>38 969</b>	<b>72 114</b>	<b>63 630</b>	..	<b>126</b>	<b>584</b>	<b>19 498</b>	<b>28 099</b>
1100 Of individuals	897	8 800	31 410	36 587	42 406	..	112	459	19 102	27 893
1200 Corporate	490	2 410	7 338	33 641	17 856	..	14	125	391	197
1300 Unallocable between 1100 and 1200	1	111	221	1 886	3 368	..	0	0	5	9
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>183</b>	<b>583</b>	<b>2 888</b>	<b>3 391</b>	..	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2100 Employees	..	183	583	1 230	1 578	..	..	1	..	..
2200 Employers	..	0	0	1 658	1 813	..	..	0	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	0	0	0	0	..	..	0	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	0	0	0	0	..	..	0	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>421</b>	<b>795</b>	<b>451</b>	<b>134</b>	<b>233</b>	..	<b>568</b>	<b>3 851</b>	<b>19 246</b>	<b>10 302</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	1	0	0	0	0	..	0	0	0	0
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	58	166	37	2	..	88	417	1 251	105
4300 Estate, inheritance and gift taxes	56	60	1	25	99	..	131	713	2 315	2 256
4400 Taxes on financial and capital transactions	364	674	235	10	6	..	348	2 721	15 680	7 941
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	0	0	0	0
4600 Other recurrent taxes on property	0	3	48	62	126	..	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>1 609</b>	<b>11 013</b>	<b>32 482</b>	<b>47 054</b>	<b>56 307</b>	..	<b>1 050</b>	<b>2 304</b>	<b>32 801</b>	<b>23 629</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 599	10 904	32 262	46 616	54 956	..	1 050	2 261	32 604	23 399
5110 General taxes	990	5 416	20 360	35 175	42 755	..	581	637	18 862	9 958
5120 Taxes on specific goods and services	608	5 488	11 902	11 441	12 201	..	469	1 624	13 742	13 441
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	10	3	2	50	22	..	0	43	197	230
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	106	218	388	1 329	..	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-11</b>	<b>58</b>	<b>564</b>	..	<b>16</b>	<b>155</b>	<b>116</b>	<b>344</b>
6100 Paid solely by business	..	..	0	52	41	..	0	0	0	0
6200 Other	..	..	-11	6	523	..	16	155	116	344
<b>Total tax revenue</b>	<b>3 418</b>	<b>23 313</b>	<b>72 474</b>	<b>122 248</b>	<b>124 124</b>	..	<b>1 760</b>	<b>6 895</b>	<b>71 661</b>	<b>62 374</b>

Million EUR

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>175</b>	<b>825</b>	<b>2 431</b>	<b>5 750</b>	<b>6 605</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	131	703	2 051	3 940	4 913	..	..	..	..	..
1200 Corporate	0	122	349	1 440	987	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	44	0	31	370	705	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 367</b>	<b>19 976</b>	<b>51 393</b>	<b>107 592</b>	<b>126 932</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	645	3 393	7 781	16 083	18 811
2200 Employers	..	..	..	..	..	2 722	15 152	35 929	78 565	89 326
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	0	1 432	7 684	12 944	18 795
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>26</b>	<b>1 574</b>	<b>3 625</b>	<b>8 545</b>	<b>11 510</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	26	1 102	2 825	6 038	9 481	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	10	42	107	4	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	12	18	79	71	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	82	162	423	276	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	367	579	1 898	1 678	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	1	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>104</b>	<b>1 989</b>	<b>5 619</b>	<b>13 416</b>	<b>12 570</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	104	1 679	2 326	7 467	7 540	..	..	..	..	..
5110 General taxes	95	1 288	1 818	5 194	5 132	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	10	391	508	2 273	2 408	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	301	3 294	5 937	5 023	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	9	0	12	7	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>16</b>	<b>576</b>	<b>866</b>	<b>1 380</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	6	457	691	1 043	..	..	..	..	..
6200 Other	..	10	118	175	337	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>305</b>	<b>4 404</b>	<b>12 251</b>	<b>28 577</b>	<b>32 065</b>	<b>3 367</b>	<b>19 976</b>	<b>51 393</b>	<b>107 592</b>	<b>126 932</b>

Note: Including Vat own resources of the European Union: 2010 = 760.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2010 = 1,509.0.

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

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722734>

Table 113. Sweden, tax revenues by sub-sectors of government

Million SEK

	Central government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>28 216</b>	<b>51 824</b>	<b>72 342</b>	<b>94 015</b>	<b>16 991</b>	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	25 626	38 521	22 541	-7 974	-98 919	..	..	..	..	..
1200 Corporate	2 590	13 303	49 801	101 989	115 910	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions<sup>1</sup></b>	<b>0</b>	<b>40 675</b>	<b>50 560</b>	<b>210 700</b>	<b>195 530</b>	..	..	..	..	..
2100 Employees	..	551	0	0	0	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	38 386	49 222	209 448	197 166	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	1 738	1 338	3 995	4 405	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	0	0	-2 743	-6 041	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>5 723</b>	<b>16 107</b>	<b>17 800</b>	<b>63 024</b>	<b>107 515</b>	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>1 469</b>	<b>10 157</b>	<b>23 260</b>	<b>40 116</b>	<b>22 409</b>	..	..	..	..	..
4100 Recurrent taxes on immovable property	11	3 861	15 263	25 139	12 302	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	647	1 871	3 583	4 998	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	335	1 114	1 388	1 092	9	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	476	3 311	3 026	8 887	10 097	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>31 985</b>	<b>114 957</b>	<b>237 720</b>	<b>353 031</b>	<b>445 941</b>	..	..	..	..	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	29 820	110 367	233 671	342 011	429 541	..	..	..	..	..
5110 General taxes	15 806	60 523	166 557	250 470	326 685	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	14 014	49 844	67 114	91 541	102 856	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	2 165	4 590	4 049	11 019	16 400	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>260</b>	<b>623</b>	<b>1 438</b>	<b>1 347</b>	<b>1 421</b>	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
6200 Other	260	623	1 438	1 347	1 421	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>67 653</b>	<b>234 343</b>	<b>403 120</b>	<b>762 233</b>	<b>789 807</b>	..	..	..	..	..

Million SEK

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>38 415</b>	<b>131 242</b>	<b>265 068</b>	<b>435 577</b>	<b>522 850</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	35 269	129 401	265 068	435 577	522 850	..	..	..	..	..
1200 Corporate	3 146	1 841	0	0	0	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions<sup>1</sup></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25 756</b>	<b>67 531</b>	<b>186 992</b>	<b>151 019</b>	<b>183 497</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	0	2	28 989	74 178	89 175
2200 Employers	..	..	..	..	..	24 203	64 916	154 154	74 377	91 260
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	1 553	2 613	3 849	2 464	3 062
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14 100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	..	..	..	14 100	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	..	..	..	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	..	..	..	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	..	..	..	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	..	..	..	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	..	..	..	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>149</b>	<b>358</b>	<b>786</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	119	290	732	0	0	0	0	0	0	0
5110 General taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	119	290	732	0	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	30	68	54	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>38 564</b>	<b>131 600</b>	<b>265 854</b>	<b>435 577</b>	<b>536 950</b>	<b>25 756</b>	<b>67 531</b>	<b>186 992</b>	<b>151 019</b>	<b>183 497</b>

Note: Including VAT own resources of the European Union: 2010 = 1,436.0, and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2010 = 5,412.0.

1. From 1985, social security contributions are classified using the SNA definition of Social security Funds which means that a proportion of these payments are shown under the heading of Central Government. Prior to that year, all such payments were classified under the heading of Social Security Funds.


StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722753>


Tableau 114. Suisse, recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Million CHF

	Administration fédérale					État/Régions				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital</b>	<b>3 422</b>	<b>6 523</b>	<b>10 145</b>	<b>16 341</b>	<b>22 476</b>	<b>7 756</b>	<b>12 652</b>	<b>19 183</b>	<b>26 233</b>	<b>30 898</b>
1100 Des personnes physiques	2 712	5 330	5 699	7 823	10 035	6 342	10 770	15 987	21 034	24 628
1200 Des sociétés	710	1 193	2 355	4 519	8 006	1 414	1 882	2 598	4 571	5 345
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	0	0	2 092	4 000	4 435	0	0	598	628	925
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2100 A la charge des salariés	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 A la charge des employeurs	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Sur salaires ou main d'œuvre</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Impôts sur le patrimoine</b>	<b>463</b>	<b>1 877</b>	<b>2 026</b>	<b>2 703</b>	<b>2 855</b>	<b>1 428</b>	<b>2 543</b>	<b>3 605</b>	<b>4 739</b>	<b>5 435</b>
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	0	0	0	0	0	60	95	81	115	143
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	89	175	323	0	0	988	1 442	2 438	3 639	4 209
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	0	0	0	0	0	270	552	1 055	939	1 029
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	374	1 702	1 703	2 703	2 855	110	454	31	47	55
4500 Impôts non-périodiques	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Impôts sur les biens et services</b>	<b>7 431</b>	<b>12 521</b>	<b>20 208</b>	<b>28 581</b>	<b>33 066</b>	<b>795</b>	<b>1 258</b>	<b>1 706</b>	<b>2 390</b>	<b>3 002</b>
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	7 431	12 521	19 772	26 899	30 751	154	213	249	462	893
5110 Impôts généraux	3 205	6 777	12 428	18 119	20 505	0	0	0	0	0
5120 Impôts sur biens et services déterminés	4 226	5 744	7 345	8 780	10 246	154	213	249	462	893
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	0	0	436	1 681	2 315	641	1 045	1 457	1 929	2 108
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Autres impôts</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 A la charge exclusive des entreprises	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 A la charge d'autres agents	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Recettes fiscales totales</b>	<b>11 316</b>	<b>20 921</b>	<b>32 379</b>	<b>47 625</b>	<b>58 397</b>	<b>9 979</b>	<b>16 453</b>	<b>24 493</b>	<b>33 363</b>	<b>39 336</b>

Million CHF

	Administrations locales					Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital</b>	<b>6 403</b>	<b>9 842</b>	<b>15 540</b>	<b>18 023</b>	<b>21 136</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Des personnes physiques	5 398	8 644	13 326	15 300	17 322	..	..	..	..	..
1200 Des sociétés	1 005	1 198	1 602	2 273	3 165	..	..	..	..	..
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	0	0	611	450	649	..	..	..	..	..
<b>2000 Cotisations de sécurité sociale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 111</b>	<b>14 344</b>	<b>28 099</b>	<b>32 426</b>	<b>38 286</b>
2100 A la charge des salariés	..	..	..	..	..	3 589	6 469	12 938	14 916	17 780
2200 A la charge des employeurs	..	..	..	..	..	3 618	6 503	12 938	14 916	17 780
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	..	..	..	..	..	840	1 372	2 223	2 593	2 726
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	..	..	..	..	..	64	0	0	0	0
<b>3000 Sur salaires ou main d'œuvre</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Impôts sur le patrimoine</b>	<b>1 068</b>	<b>1 462</b>	<b>2 409</b>	<b>3 061</b>	<b>3 624</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	182	240	221	294	341	..	..	..	..	..
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	809	1 040	1 865	2 383	2 843	..	..	..	..	..
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	27	44	310	373	427	..	..	..	..	..
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	50	138	13	11	13	..	..	..	..	..
4500 Impôts non-périodiques	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Impôts sur les biens et services</b>	<b>22</b>	<b>39</b>	<b>170</b>	<b>176</b>	<b>327</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	17	30	128	146	279	..	..	..	..	..
5110 Impôts généraux	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5120 Impôts sur biens et services déterminés	17	30	128	146	279	..	..	..	..	..
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	5	9	42	30	48	..	..	..	..	..
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Autres impôts</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 A la charge exclusive des entreprises	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 A la charge d'autres agents	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Recettes fiscales totales</b>	<b>7 493</b>	<b>11 343</b>	<b>18 119</b>	<b>21 260</b>	<b>25 086</b>	<b>8 111</b>	<b>14 344</b>	<b>28 099</b>	<b>32 426</b>	<b>38 286</b>

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722722>

**Table 115. Turkey, tax revenues by sub-sectors of government**

Million TRY

	Central government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	2	433	30 324	54 746	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	..	1	330	20 458	36 063	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	0	103	9 866	18 682	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	..	0	49	3 626	8 049	..	..	..	..	..
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	0	1	78	192	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	0	29	3 548	7 856	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	0	19	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	2	574	71 956	123 575	..	..	..	..	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	2	567	69 266	119 081	..	..	..	..	..
5110 General taxes	..	1	475	30 343	55 831	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	..	1	92	38 923	63 250	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	0	8	2 691	4 494	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	..	0	259	4 181	2 541	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
6200 Other	..	0	259	4 181	2 541	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	..	4	1 316	110 088	188 911	..	..	..	..	..

Million TRY

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	..	0	63	4 011	6 571	..	0	0	0	0
1100 Of individuals	..	0	48	2 706	4 329	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	0	15	1 305	2 243	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	..	0	0	0	0	..	1	212	35 321	66 913
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	0	82	12 128	24 899
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	0	110	16 132	37 006
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	0	19	7 061	5 007
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	0	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	..	0	0	0	0	..	0	0	0	0
<b>4000 Taxes on property</b>	..	0	4	1 627	3 945	..	0	0	0	0
4100 Recurrent taxes on immovable property	..	0	0	1 148	2 979	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	..	0	0	10	23	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	..	0	4	469	943	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	..	0	84	5 649	13 336	..	0	0	0	0
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	..	0	82	5 295	12 797	..	..	..	..	..
5110 General taxes	..	0	69	4 014	6 702	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	..	0	13	1 281	6 095	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	..	0	1	354	539	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	..	0	73	721	2 926	..	0	0	0	0
6100 Paid solely by business	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
6200 Other	..	0	73	721	2 926	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	..	1	224	12 008	26 778	..	1	212	35 321	66 913

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722791>

**Table 116. United Kingdom, tax revenues by sub-sectors of government**

Million GBP

	Central government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010					
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>16 716</b>	<b>51 674</b>	<b>92 147</b>	<b>172 126</b>	<b>191 744</b>	..	..	..	..	..
1100 Of individuals	14 936	34 820	71 973	130 394	146 983	..	..	..	..	..
1200 Corporate	2 310	16 854	20 174	41 732	44 761	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-530	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>-1</b>	<b>96</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>619</b>	<b>2 425</b>	<b>15 730</b>	<b>32 702</b>	<b>35 697</b>	..	..	..	..	..
4100 Recurrent taxes on immovable property	44	343	12 369	19 642	23 957	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	307	923	1 441	3 150	2 642	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	266	1 159	1 920	9 910	9 098	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	2	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>8 982</b>	<b>40 673</b>	<b>85 507</b>	<b>135 211</b>	<b>157 567</b>	..	..	..	..	..
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	8 502	38 260	81 175	129 975	150 642	..	..	..	..	..
5110 General taxes	3 515	21 228	47 539	83 444	95 969	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	4 987	17 032	33 636	46 531	54 673	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	698	2 413	4 332	5 236	6 925	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-218	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	..	..	..	..	..
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>26 316</b>	<b>94 868</b>	<b>193 384</b>	<b>340 039</b>	<b>385 008</b>	..	..	..	..	..

Million GBP

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1200 Corporate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 540</b>	<b>23 769</b>	<b>44 397</b>	<b>83 979</b>	<b>97 346</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	2 562	11 220	18 646	34 810	38 495
2200 Employers	..	..	..	..	..	4 068	12 245	24 210	46 344	56 131
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	195	745	1 541	2 825	2 720
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	-285	-441	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>4 127</b>	<b>13 582</b>	<b>9 303</b>	<b>21 260</b>	<b>25 927</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	3 978	13 582	9 303	21 260	25 927	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	149	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5110 General taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5120 Taxes on specific goods and services	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>4 127</b>	<b>13 582</b>	<b>9 303</b>	<b>21 260</b>	<b>25 927</b>	<b>6 540</b>	<b>23 769</b>	<b>44 397</b>	<b>83 979</b>	<b>97 346</b>

Note: Including Vat own resources of the European Union: 2010 = 2,253.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2010 = 2,933.0.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722810>

Table 117. United States, tax revenues by sub-sectors of government

Million USD

	Federal government					State/Regional				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>163 072</b>	<b>396 098</b>	<b>769 025</b>	<b>1 284 947</b>	<b>1 239 278</b>	<b>25 509</b>	<b>81 281</b>	<b>157 598</b>	<b>278 322</b>	<b>294 658</b>
1100 Of individuals	122 386	334 625	589 705	943 988	909 686	..	63 644	128 429	229 195	244 984
1200 Corporate	40 686	61 473	179 320	340 959	329 592	..	17 637	29 169	49 127	49 674
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	0	0	0	0	..	0	0	0	0
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2200 Employers	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>4 613</b>	<b>6 422</b>	<b>14 948</b>	<b>24 993</b>	<b>14 977</b>	<b>3 284</b>	<b>7 902</b>	<b>14 494</b>	<b>16 961</b>	<b>18 646</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	0	0	0	0	1 451	3 984	9 433	11 783	14 443
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4300 Estate, inheritance and gift taxes	4 611	6 422	14 948	24 993	14 977	1 418	2 328	5 061	5 178	4 203
4400 Taxes on financial and capital transactions	2	0	0	0	0	415	1 590	0	0	0
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>20 773</b>	<b>48 027</b>	<b>75 553</b>	<b>98 776</b>	<b>101 455</b>	<b>52 032</b>	<b>126 501</b>	<b>234 419</b>	<b>391 072</b>	<b>421 434</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	20 442	47 512	75 553	98 776	101 455	43 960	105 687	200 495	325 710	350 807
5110 General taxes	0	0	0	0	0	24 916	69 629	135 132	221 445	229 845
5120 Taxes on specific goods and services	20 442	47 512	75 553	98 776	101 455	19 044	36 058	65 363	104 265	120 962
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5200 Taxes on use of goods and perform activities	331	515	0	0	0	8 072	20 814	33 924	65 362	70 627
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	0	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	16	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>188 458</b>	<b>450 563</b>	<b>859 526</b>	<b>1 408 716</b>	<b>1 355 710</b>	<b>80 825</b>	<b>215 684</b>	<b>406 511</b>	<b>686 355</b>	<b>734 738</b>

Million USD

	Local government					Social Security Funds				
	1975	1985	1995	2005	2010	1975	1985	1995	2005	2010
<b>1000 Taxes on income, profits and capital gains</b>	<b>2 635</b>	<b>7 974</b>	<b>15 795</b>	<b>28 321</b>	<b>30 097</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1100 Of individuals	..	6 496	13 308	22 505	21 916	..	..	..	..	..
1200 Corporate	..	1 478	2 487	5 816	8 181	..	..	..	..	..
1300 Unallocable between 1100 and 1200	..	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>2000 Social security contributions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>85 039</b>	<b>269 144</b>	<b>510 476</b>	<b>831 746</b>	<b>921 856</b>
2100 Employees	..	..	..	..	..	36 382	112 114	221 800	363 089	407 232
2200 Employers	..	..	..	..	..	45 241	146 562	261 805	424 336	467 310
2300 Self-employed or non-employed	..	..	..	..	..	3 416	10 468	26 871	44 321	47 314
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	..	..	..	..	..	0	0	0	0	0
<b>3000 Taxes on payroll and workforce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4000 Taxes on property</b>	<b>50 040</b>	<b>99 772</b>	<b>197 342</b>	<b>341 371</b>	<b>424 087</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4100 Recurrent taxes on immovable property	50 040	99 772	197 312	341 257	423 778	..	..	..	..	..
4200 Recurrent taxes on net wealth	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	30	114	309	..	..	..	..	..
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>5000 Taxes on goods and services</b>	<b>8 389</b>	<b>26 777</b>	<b>57 558</b>	<b>112 318</b>	<b>123 410</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	6 518	21 007	42 240	76 508	87 434	..	..	..	..	..
5110 General taxes	4 322	14 663	29 316	53 932	60 592	..	..	..	..	..
5120 Taxes on specific goods and services	2 196	6 344	12 924	22 576	26 842	..	..	..	..	..
5130 Unallocable between 5110 and 5120	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
5200 Taxes on use of goods and perform activities	1 871	5 770	15 318	35 810	35 976	..	..	..	..	..
5300 Unallocable between 5100 and 5200	0	0	0	0	0	..	..	..	..	..
<b>6000 Other taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6100 Paid solely by business	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
6200 Other	..	..	..	..	..	..	..	..	..	..
<b>Total tax revenue</b>	<b>61 064</b>	<b>134 523</b>	<b>270 695</b>	<b>482 010</b>	<b>577 594</b>	<b>85 039</b>	<b>269 144</b>	<b>510 476</b>	<b>831 746</b>	<b>921 856</b>

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/888932722829>



## ANNEX A

# The OECD classification of taxes and Interpretative Guide

### Table of contents

<b>The OECD classification of taxes</b> .....	320
<b>The OECD Interpretative Guide</b> .....	322
<b>A. Coverage</b> .....	322
<b>B. Basis of reporting</b> .....	324
<b>C. General classification criteria</b> .....	326
<b>D. Commentaries on items of the list</b> .....	328
<b>E. Conciliation with National Accounts</b> .....	338
<b>F. Memorandum item on the financing of social security benefits</b> .....	338
<b>G. Memorandum item on identifiable taxes paid by government</b> .....	338
<b>H. Relation of OECD classification of taxes to national accounting systems</b> .....	338
<b>I. Relation of OECD classification of taxes to the International Monetary Fund system</b> .....	339
<b>J. Comparison of the OECD classification of taxes with other international classifications</b> .....	339
<b>K. Attribution of tax revenues by sub-sectors of general government</b> .....	341
<b>L. Provisional classification of revenues from bank levies and payments to deposit insurance and financial stability schemes</b> .....	344
<b>Notes</b> .....	345

## The OECD classification of taxes

1.	1000	Taxes on income, profits and capital gains
	1100	Taxes on income, profits and capital gains of individuals
	1110	On income and profits
	1120	On capital gains
	1200	Corporate taxes on income, profits and capital gains
	1210	On income and profits
	1220	On capital gains
	1300	Unallocable as between 110 and 1200
2.	2000	Social security contributions
	2100	Employees
	2110	On a payroll basis
	2120	On an income tax basis
	2200	Employers
	2210	On a payroll basis
	2220	On an income tax basis
	2300	Self-employed or non-employed
	2310	On a payroll basis
	2320	On an income tax basis
	2400	Unallocable as between 2100, 2200 and 2300
	2410	On a payroll basis
	2420	On an income tax basis
3.	3000	Taxes on payroll and workforce
4.	4000	Taxes on property
	4100	Recurrent taxes on immovable property
	4110	Households
	4120	Other
	4200	Recurrent taxes on net wealth
	4210	Individual
	4220	Corporate
	4300	Estate, inheritance and gift taxes
	4310	Estate and inheritance taxes
	4320	Gift taxes
	4400	Taxes on financial and capital transactions
	4500	Other non-recurrent taxes on property
	4510	On net wealth
	4520	Other non-recurrent taxes
	4600	Other recurrent taxes on property
5.	5000	Taxes on goods and services
	5100	Taxes on production, sale, transfer, leasing and delivery of goods and rendering of services
	5110	General taxes

	5111	Value added taxes
	5112	Sales taxes
	5113	Other general taxes on goods and services
	5120	Taxes on specific goods and services
	5121	Excises
	5122	Profits of fiscal monopolies
	5123	Customs and import duties
	5124	Taxes on exports
	5125	Taxes on investment goods
	5126	Taxes on specific services
	5127	Other taxes on international trade and transactions
	5128	Other taxes on specific goods and services
	5130	Unallocable as between 5110 and 5120
	5200	Taxes on use of goods, or on permission to use goods or perform activities
	5210	Recurrent taxes
	5211	Paid by households in respect of motor vehicles
	5212	Paid by others in respect of motor vehicles
	5213	Other recurrent taxes
	5220	Non-recurrent taxes
	5300	Unallocable as between 5100 and 5200
6.	6000	Other taxes
	6100	Paid solely by business
	6200	Paid by other than business or unidentifiable

# The OECD Interpretative Guide

## A. Coverage

### *General criteria*

1. In the OECD classification the term “taxes” is confined to compulsory unrequited payments to general government. Taxes are unrequited in the sense that benefits provided by government to taxpayers are not normally in proportion to their payments.
2. The term “tax” does not include fines unrelated to tax offences and compulsory loans paid to government. Borderline cases between tax and non-tax revenues in relation to certain fees and charges are discussed in § 9-13.
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).<sup>1</sup> 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.<sup>2</sup> Profits from fiscal monopolies are distinguished from those of other public enterprises and are treated as taxes because they reflect the exercise of the taxing power of the state by the use of monopoly powers (see § 62-64), as are profits received by the government from the purchase and sale of foreign exchange at different rates (see § 70).
5. Taxes paid by governments (*e.g.*, social security contributions and payroll taxes paid by governments in their capacity as an employer, consumption taxes on their purchases or taxes on their property) are not excluded from the data provided. However, where it is possible to identify the amounts of revenue involved,<sup>3</sup> they are shown in Section III.C of this Report.
6. The relationship between this classification and that of the *System of National Accounts* (SNA) is set out in Sections H and J below. Because of the differences between the two classifications, the data shown in national accounts are sometimes calculated or classified

differently from the practice set out in this guide. These and other differences are mentioned where appropriate (*e.g.*, in § 13 and § 26 below) but it is not possible to refer to all of them. There may also be some differences between this classification and that employed domestically by certain national administrations (*e.g.*, see § 10 below), so that OECD and national statistics data may not always be consistent: any such differences, however, are likely to be very slight in terms of amounts of revenues involved.

### *Social security contributions*

7. Compulsory social security contributions, as defined in § 35 below, paid to general government, are treated here as tax revenues. Being compulsory payments to general government they clearly resemble taxes. They may, however, differ from other taxes in that the receipt of social security benefits depends, in most countries, upon appropriate contributions having been made, although the size of the benefits is not necessarily related to the amount of the contributions. Better comparability between countries is obtained by treating social security contributions as taxes, but they are listed under a separate heading so that they can be distinguished in any analysis.

8. Social security contributions which are either voluntary or not payable to general government (see § 1) are not treated as taxes, though in some countries, as indicated in the country footnotes, there are difficulties in eliminating voluntary contributions and certain compulsory payments to the private sector.

### *Fees, user charges and licence fees*

9. Apart from vehicle licence fees, which are universally regarded as taxes, it is not easy to distinguish between those fees and user charges which are to be treated as taxes and those which are not, since, whilst a fee or charge is levied in connection with a specific service or activity, the strength of the link between the fee and the service provided may vary considerably, as may the relation between the amount of the fee and the cost of providing the service. Where the recipient of a service pays a fee clearly related to the cost of providing the service, the levy may be regarded as required and under the definition of § 1 would not be considered as a tax. In the following cases, however, a levy could be considered as “unrequited”:

- a) where the charge greatly exceeds the cost of providing the service;
- b) where the payer of the levy is not the receiver of the benefit (*e.g.*, a fee collected from slaughterhouses to finance a service which is provided to farmers);
- c) where government is not providing a specific service in return for the levy which it receives even though a licence may be issued to the payer (*e.g.*, where the government grants a hunting, fishing or shooting licence which is not accompanied by the right to use a specific area of government land);
- d) where benefits are received only by those paying the levy but the benefits received by each individual are not necessarily in proportion to his payments (*e.g.*, a milk marketing levy paid by dairy farmers and used to promote the consumption of milk).

10. In marginal cases, however, the application of the criteria set out in § 1 can be particularly difficult. The solution adopted – given the desirability of international uniformity and the relatively small amounts of revenue usually involved – is to follow the predominant practice among tax administrations rather than to allow each country to adopt its own view as to whether such levies are regarded as taxes or as non-tax revenue.<sup>4</sup>

11. A list of the main fees and charges in question and their normal<sup>5</sup> treatment in this publication is as follows:

Non-tax revenues: court fees; driving licence fees; harbour fees; passport fees; radio and television licence fees where public authorities provide the service.

Taxes within heading 5200: permission to perform such activities as distributing films; hunting, fishing and shooting; providing entertainment or gambling facilities; selling alcohol or tobacco; permission to own dogs or to use or own motor vehicles or guns; severance taxes.

12. In practice it may not always be possible to isolate tax receipts from non-tax revenue receipts when they are recorded together. If it is estimated that the bulk of the receipts derive from non-tax revenues, the whole amount involved is treated as a non-tax revenue; otherwise, such government receipts are included and classified according to the rules provided in § 28 below.

13. Two differences between the OECD classification and SNA regarding the borderline between tax and non-tax revenues are:

- a) SNA classifies a number of levies as indirect taxes if paid by enterprises, but as non-tax revenues if paid by households, a distinction which is regarded as irrelevant in this classification for distinguishing between tax and non-tax revenues.<sup>6</sup>
- b) Predominant practice among most OECD tax administrations, which is occasionally used in this classification for distinguishing between tax and non-tax revenues, is not a relevant criterion for SNA purposes.

#### *Royalties*

14. Royalty payments for the right to extract oil and gas or to exploit other mineral resources are normally regarded as non-tax revenues since they are property income from government-owned land or resources.

#### *Fines and penalties*

15. Receipts from fines and penalties paid for infringement of regulations identified as relating to a particular tax and interest on payments overdue in respect of a particular tax are recorded together with receipts from that tax. Other kinds of fines identifiable as relating to tax offences are classified in the residual heading 6000. Fines not relating to tax offences (*e.g.*, for parking offences), or not identifiable as relating to tax offences, are not treated as taxes.

## **B. Basis of reporting**

### *Accrual reporting*

16. The data reported in this publication for recent years are predominantly recorded on an accrual basis, *i.e.* recorded at the time that the tax liability was created. Further information is provided in the footnotes to the country table in Part III of the Report.

17. However, data for earlier years are still predominantly recorded on a cash basis, *i.e.* at the time at which the payment was received by government. Thus, for example, taxes withheld by employers in one year but paid to the government in the following year and

taxes due in one year but actually paid in the following year are both included in the receipts of the second year. Corrective transactions, such as refunds, repayments and drawbacks, are deducted from gross revenues of the period in which they are made.

18. Data on tax revenues are recorded without offsets for the administrative expenses connected with tax collection. Similarly, where the proceeds of tax are used to subsidise particular members of the community, the subsidy is not deducted from the yield of the tax, though the tax may be shown net of subsidies in the national records of some countries.

19. As regards fiscal monopolies (heading 5122), only the amount actually transferred to the government is included in government revenues. However, if any expenditures of fiscal monopolies are considered to be government expenditures (*e.g.*, social expenditures undertaken by fiscal monopolies at the direction of the government) they are added back for the purpose of arriving at tax revenue figures (see § 62 below).

#### *The distinction between tax and expenditure provisions<sup>7</sup>*

20. Because this publication is concerned only with the revenue side of government operations, no account being taken of the expenditure side, a distinction has to be made between tax and expenditure provisions. Normally there is no difficulty in making this distinction as expenditures are made outside the tax system and the tax accounts and under legislation separate from the tax legislation. In borderline cases, cash flow is used to distinguish between tax provisions and expenditure provisions. Insofar as a provision affects the flow of tax payments from the taxpayer to the government, it is regarded as a tax provision and is taken into account in the data shown in this publication. A provision which does not affect this flow is seen as an expenditure provision and is disregarded in the data recorded in this publication.

21. Tax allowances, exemptions and deductions against the tax base clearly affect the amount of tax paid to the government and are therefore considered as tax provisions. At the other extreme, those subsidies which cannot be offset against tax liability and which are clearly not connected with the assessment process, do not reduce tax revenues as recorded in this publication. Tax credits are amounts deductible from tax payable (as distinct from deductions from the tax base). Two types of tax credits are distinguished, those (referred to here as wastable tax credits) which are limited to the amount of the tax liability and therefore cannot give rise to a payment by the authorities to the taxpayer, and those (referred to as non-wastable tax credits) which are not so limited, so that the excess of the credit over the tax liability can be paid to the taxpayer.<sup>8</sup> A wastable tax credit, like a tax allowance, clearly affects the amount of tax paid to the government, and is therefore considered as a tax provision. The practice followed for non-wastable tax credits<sup>9</sup> is to distinguish between the “tax expenditure component”,<sup>10</sup> which is that portion of the credit that is used to reduce or eliminate a taxpayer’s liability, and the “transfer component”, which is the portion that exceeds the taxpayer’s liability and is paid to that taxpayer. Reported tax revenues should be reduced by the amount of the tax expenditure component but not by the amount of the transfer component. In addition, the amounts of the tax expenditure and transfer components should be reported as memorandum items in the country tables. Countries that are unable to distinguish between the tax expenditure and transfer components should indicate whether or not the tax revenues have been reduced by the total of these components, and provide any available estimates of the amounts of the two components. Further information is given in Section C of Part I of the Report, which

illustrates the effect of alternative treatments of non-wastable tax credits on Tax to GDP.

### *Calendar and fiscal years*

National authorities whose fiscal years do not correspond to the calendar year show data, where possible, on a calendar year basis to permit maximum comparability with the data of other countries. There remain a few countries where data refer to fiscal years. For these the GDP data used in the comparative tables also correspond to the fiscal years.

## **C. General classification criteria**

### *The main classification criteria*

23. The classification of receipts among the main headings (1000, 2000, 3000, 4000, 5000 and 6000) is generally governed by the base on which the tax is levied: 1000 income, profits and capital gains; 2000 and 3000 earnings, payroll or number of employees; 4000 property; 5000 goods and services; 6000 multiple bases, other bases or unidentifiable bases. Where a tax is calculated on more than one base, the receipts are, where possible, split among the various headings (see § 28 and § 78). The headings 4000 and 5000 cover not only taxes where the tax base is the property, goods or services themselves but also certain related taxes. Thus, taxes on the transfer of property are included in 4400<sup>11</sup> and taxes on the use of goods or on permission to perform activities in 5200. In headings 4000 and 5000 a distinction is made in certain sub-headings between recurrent and non-recurrent taxes: recurrent taxes are defined as those levied at regular intervals (usually annually) and non-recurrent taxes are levied once and for all (see also § 43 to § 46, § 49, § 50 and § 76 for particular applications of this distinction).

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

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

### *Classification of taxpayers*

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

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

The basic distinction is that corporation income taxes, as distinct from individual income taxes, are levied on the corporation as an entity, not on the individuals who own it, and without regard to the personal circumstances of these individuals. The same distinction applies to net wealth taxes on corporations and those on individuals. Taxes paid on the profits of partnerships and the income of institutions, such as life insurance or pension funds, are classified according to the same rule. They are classified as corporate taxes (1200) if they are charged on the partnership or institution as an entity without regard to the personal circumstances of the owners. Otherwise, they are treated as individual taxes (1100). Usually, there is different legislation for the corporation taxes and for the individual taxes.<sup>12</sup> The distinction made here between individuals and corporations does not follow the sector classification between households, enterprises, and so on of the System of National Accounts for income and outlay accounts. The SNA



classification requires certain unincorporated businesses<sup>13</sup> to be excluded from the household sector and included with non-financial enterprises and financial institutions. The tax on the profits of these businesses, however, cannot always be separated from the tax on the other income of their owners, or can be separated only on an arbitrary basis. No attempt at this separation is made here and the whole of the individual income tax is shown together without regard to the nature of the income chargeable.

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

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

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

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

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

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

### *Surcharges*

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

### *Unidentifiable tax receipts and residual sub-headings*

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

- a) The heading is known, but it is not known how receipts should be allocated between sub-headings: receipts are classified in the appropriate residual sub-heading (1300, 2400, 4520, 4600, 5130, 5300 or 6200).*
- b) It is known that the bulk of receipts from a group of taxes (usually local taxes) is derived from taxes within a particular heading or sub-heading, but some of the taxes in the group whose amount cannot be precisely ascertained may be classifiable in other headings or sub-headings: receipts are shown in the heading or sub-heading under which most of the receipts fall.*

- c) Neither the heading nor sub-heading of a tax (usually local) can be identified: the tax is classified in 6200 unless it is known that it is a tax on business in which case it is classified in 6100.

#### D. Commentarie its onems 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 § 43a), 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,<sup>14</sup> part of the tax on the company's profits is available to provide relief against the shareholders' own tax liability. The relief to the shareholder takes the form of a tax credit, the amount of which may be less than, equal to, or more than the shareholder's overall tax liability. If the tax credit exceeds this tax liability the excess may be payable to the shareholder. As this type of tax credit is an integral part of the imputation system of corporate income tax, any payment to the shareholders is treated as a repayment of tax and not as expenditure (compare the treatment of other tax credits described in § 21).

33. As the tax credit under imputation systems (even when exceeding tax liability) is to be regarded as a tax provision, the question arises whether it should be deducted from individual income tax receipts (1110) or corporate income tax receipts (1210). In this Report, the full amount of corporate income tax paid is shown under 1210 and no imputed tax is included under 1110. Thus, the full amount of the credit reduces the amount of 1110

whether the credit results in a reduction of personal income tax liability or whether an actual refund is made because the credit exceeds the income tax liability. (Where, however, such tax credits are deducted from corporation tax in respect of dividends paid to corporations the amounts are deducted from the receipts of 1210.)

#### *1120 and 1220 – Taxes on capital gains*

34. These sub-headings comprise taxes imposed on capital gains, 1120 covering those levied on the gains of individuals and 1220 those levied on the gains of corporate enterprises, where receipts from such taxes can be separately identified. In many countries this is not the case and the receipts from such taxes are then classified with those from the income tax. Heading 1120 also includes taxes on gains from gambling.

#### *2000 – Social security contributions*

35. Classified here are all compulsory payments that confer an entitlement to receive a (contingent) future social benefit. Such payments are usually earmarked to finance social benefits and are often paid to institutions of general government that provide such benefits. However, such earmarking is not part of the definition of social security contributions and is not required for a tax to be classified here. However, conferment of an entitlement is required for a tax to be classified under this heading. So, levies on income or payroll that are earmarked for social security funds but do not confer an entitlement to benefit are excluded from this heading and shown under personal income taxes (1100) or taxes on payroll and workforce (3000). Taxes on other bases, such as goods and services, which are earmarked for social security benefits are not shown here but are classified according to their respective bases because they generally confer no entitlement to social security benefits.

36. Contributions for the following types of social security benefits would, *inter alia*, be included: unemployment insurance benefits and supplements, accident, injury and sickness benefits, old-age, disability and survivors' pensions, family allowances, reimbursements for medical and hospital expenses or provision of hospital or medical services. Contributions may be levied on both employees and employers.

37. Contributions may be based on earnings or payroll ("on a payroll basis") or on net income after deductions and exemptions for personal circumstances ("on an income tax basis"), and the revenues from the two bases should be separately identified if possible. However, where contributions to a general social security scheme are on a payroll basis, but the contributions of particular groups (such as the self-employed) cannot be assessed on this basis and net income is used as a proxy for gross earnings, the receipts may still be classified as being on a payroll basis. In principle, this heading excludes voluntary contributions paid to social security schemes. When separately identifiable these are shown in the memorandum item on the financing of social security benefits. In practice, however, they cannot always be separately identified from compulsory contributions, in which case they are included in this heading.

38. Contributions to social insurance schemes which are not institutions of general government and to other types of insurance schemes, provident funds, pension funds, friendly societies or other saving schemes are not considered as social security contributions. Provident funds are arrangements under which the contributions of each employee and of the corresponding employer on his/her behalf are kept in a separate account earning interest and withdrawable under specific circumstances. Pension funds

are separately organised schemes negotiated between employees and employers and carry provisions for different contributions and benefits, sometimes more directly tied to salary levels and length of service than under social security schemes. When contributions to these schemes are compulsory or quasi-compulsory (e.g., by virtue of agreement with professional and union organisations) they are shown in the memorandum item (refer to Section III.B of the Report).

39. Contributions by government employees and by governments in respect of their employees, to social security schemes classified within general government are included in this heading. Contributions to separate schemes for government employees, which can be regarded as replacing general social security schemes, are also regarded as taxes.<sup>15</sup> Where, however, a separate scheme is not seen as replacing a general scheme and has been negotiated between the government, in its role as an employer, and its employees, it is not regarded as social security and contributions to it are not regarded as taxes, even though the scheme may have been established by legislation.

40. This heading excludes “imputed” contributions, which correspond to social benefits paid directly by employers to their employees or former employees or to their representatives (e.g., when employers are legally obliged to pay sickness benefits for a certain period).

41. Contributions are divided into those of employees (2100), employers (2200), and self-employed or non-employed (2300), and then further sub-divided according to the basis on which they are levied. Employees are defined for this purpose as all persons engaged in activities of business units, government bodies, private non-profit institutions, or other paid employment, except the proprietors and their unpaid family members in the case of unincorporated businesses. Members of the armed forces are included, irrespective of the duration and type of their service, if they contribute to social security schemes. The contributions of employers are defined as their payments on account of their employees to social security schemes. Where employees or employers are required to continue the payment of social security contributions when the employee becomes unemployed these contributions, data permitting, are shown in 2100 and 2200 respectively. Accordingly, the sub-heading 2300 is confined to contributions paid by the self-employed and by those outside of the labour force (e.g., disabled or retired individuals).

#### *3000 – Taxes on payroll and workforce*

42. This heading covers taxes paid by employers, employees or the self-employed either as a proportion of payroll or as a fixed amount per person, and which do not confer entitlement to social benefits. Examples of taxes classified here are the United Kingdom national insurance surcharge (introduced in 1977), the Swedish payroll tax (1969-79), 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 § 26a) above. If separate figures exist for receipts paid by institutions, the tax payments involved are added to those paid by corporations.

#### 4300 – Estate, inheritance and gift taxes

47. This sub-heading is divided into taxes on estates and inheritances (4310) and taxes on gifts (4320).<sup>16</sup> Estate taxes are charged on the amount of the total estate whereas inheritance taxes are charged on the shares of the individual recipients; in addition the latter may take into account the relationship of the individual recipients to the deceased.

#### 4400 – Taxes on financial and capital transactions

48. This sub-heading comprises, *inter alia*, taxes on the issue, transfer, purchase and sale of securities, taxes on cheques, and taxes levied on specific legal transactions such as validation of contracts and the sale of immovable property. The heading does not include:

- a) taxes on the use of goods or property or permission to perform certain activities (5200);
- b) fees paid to cover court charges, charges for birth, marriage or death certificates, which are normally regarded as non-tax revenues (see § 9);
- c) taxes on capital gains (1000);
- d) recurrent taxes on immovable property (4100);
- e) recurrent taxes on net wealth (4200);
- f) once-and-for-all levies on property or wealth (4500).

#### 4500 – Other non-recurrent taxes on property<sup>16</sup>

49. This sub-heading covers once-and-for-all, as distinct from recurrent, levies on property. It is divided into taxes on net wealth (4510) and other non-recurrent taxes on property (4520). Heading 4510 would include taxes levied to meet emergency expenditures, or for redistribution purposes. Heading 4520 would cover taxes levied to take account of increases in land value due to permission given to develop or provision of additional local facilities by general government, any taxes on the revaluation of capital and once-and-for-all taxes on particular items of property.

#### 4600 – Other recurrent taxes on property

50. These rarely exist in OECD member countries, but the heading would include taxes on goods such as cattle, jewellery, windows, and other external signs of wealth.

#### 5000 – Taxes on goods and services

51. All taxes and duties levied on the production, extraction, sale, transfer, leasing or delivery of goods, and the rendering of services (5100), or in respect of the use of goods or permission to use goods or to perform activities (5200) are included here. The heading thus covers:

- a) multi-stage cumulative taxes;
- b) general sales taxes – whether levied at manufacture/production, wholesale or retail level;
- c) value-added taxes;
- d) excises;
- e) taxes levied on the import and export of goods;
- f) taxes levied in respect of the use of goods and taxes on permission to use goods, or perform certain activities;
- g) taxes on the extraction, processing or production of minerals and other products.

52. Borderline cases between this heading and heading 4000 (taxes on property) and 6100 (other taxes on business) are referred to in § 43, § 48 and § 75. Residual sub-headings (5300) and (5130) cover tax receipts which cannot be allocated between 5100 and 5200 and between 5110 and 5120, respectively; see § 28.

### 5100 – Taxes on the production, sale, transfer, leasing and delivery of goods and rendering of services

53. This sub-heading consists of all taxes, levied on transactions in goods and services on the basis of their intrinsic characteristics (*e.g.*, value, weight of tobacco, strength of alcohol, and so on) as distinct from taxes imposed on the use of goods, or permission to use goods or perform activities, which fall under 5200.

### 5110 – General taxes on goods and services

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

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

### 5111 – Value-added taxes

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

### 5112 – Sales taxes

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

### 5113 – Other general taxes on goods and services

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

### 5120 – Taxes on specific goods and services

59. Excises, profits generated and transferred from fiscal monopolies, and customs and imports duties as well as taxes on exports, foreign exchange transactions, investment

goods and betting stakes and special taxes on services, which do not form part of a general tax of 5110, are included in this category.

#### 5121 – Excises

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

61. Excises are distinguished from:

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

#### 5122 – Profits of fiscal monopolies

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

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

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



### 5123 – Customs and other import duties

65. Taxes, stamp duties and surcharges restricted by law to imported products are included here. Also included are levies on imported agricultural products which are imposed in member countries of the European Union and amounts paid by certain of these countries under the Monetary Compensation Accounts (MCA) system.<sup>17</sup> Starting from 1998, customs duties collected by European Union member states on behalf of the European Union are no longer reported under this heading in the country tables (in Part III of the Report). Excluded here are taxes collected on imports as part of a general tax on goods and services, or an excise applicable to both imported and domestically produced goods.

### 5124 – Taxes on exports

66. In the 1970s, export duties were levied in Australia, Canada and Portugal as a regular measure and they have been used in Finland for counter-cyclical purposes. Some member countries of the European Union pay, as part of the MCA system, a levy on exports (see note 18 to § 65). Where these amounts are identifiable, they are shown in this heading. This heading does not include repayments of general consumption taxes or excises or customs duties on exported goods, which should be deducted from the gross receipts under 5110, 5121 or 5123, as appropriate.

### 5125 – Taxes on investment goods

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

### 5126 – Taxes on specific services

68. All taxes assessed on the payment for specific services, such as taxes on insurance premiums, banking services, gambling and betting stakes (e.g., from horse races, football pools, lottery tickets), transport, entertainment, restaurant and advertising charges, fall into this category. Taxes levied on the gross income of companies providing the service (e.g., gross insurance premiums or gambling stakes received by the company) are also classified under this heading. Tax revenues from bank levies and payments to deposit insurance and financial stability schemes are provisionally included here for the 2012 edition. The detailed classification is set out in paragraph 105.

69. Excluded from this sub-heading are:

- a) taxes on services forming part of a general tax on goods and services (5110);
- b) taxes on electricity, gas and energy (5121 as excises);
- c) taxes on individual gains from gambling (1120 as taxes on capital gains of individuals and non-corporate enterprises) and lump-sum taxes on the transfer of private lotteries or on the permission to set up lotteries (5200);<sup>18</sup>
- d) taxes on cheques and on the issue, transfer or redemption of securities (4400 as taxes on financial and capital transactions).

### 5127 – Other taxes on international trade and transactions

70. This sub-heading covers revenue received by the government from the purchase and sale of foreign exchange at different rates. When the government exercises monopoly

powers to extract a margin between the purchase and sales price of foreign exchange, other than to cover administrative costs, the revenue derived constitutes a compulsory levy exacted in indeterminate proportions from both purchaser and seller of foreign exchange. It is the common equivalent of an import duty and export duty levied in a single exchange rate system or of a tax on the sale or purchase of foreign exchange. Like the profits of fiscal monopolies and import or export monopolies transferred to government, it represents the exercise of monopoly powers for tax purposes and is included in tax revenues.

71. The sub-heading covers also the profits of export or import monopolies, which do not however exist in OECD countries, taxes on purchase or sale of foreign exchange, and any other taxes levied specifically on international trade or transactions.

#### *5128 – Other taxes on specific goods and services*

72. This item includes taxes on the extraction of minerals, fossil fuels and other exhaustible resources from deposits owned privately or by another government together with any other unidentifiable receipts from taxes on specific goods and services. Taxes on the extraction of exhaustible resources are usually a fixed amount per unit of quality or weight, but can be a percentage of value. The taxes are recorded when the resources are extracted. Payments from the extraction of exhaustible resources from deposits owned by the government unit receiving the payment are classified as rent.

#### *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 on use of goods and on permission to use goods or perform activities*

76. The principal characteristic of taxes classified here is that they are levied at regular intervals and that they are usually fixed amounts. The most important item in terms of

revenue receipts is vehicle licence taxes. This sub-heading also covers taxes on permission to hunt, shoot, fish or to sell certain products and taxes on the ownership of dogs and on the performance of certain services, provided that they meet the criteria set out in § 9-10. The sub-divisions of 5210 are user taxes on motor vehicles paid by households (5211) and those paid by others (5212).<sup>19</sup> Sub-heading 5213 covers dog licences and user charges for permission to perform activities such as selling meat or liquor when the levies are on a recurring basis. It also covers recurrent general licences for hunting, shooting and fishing where the right to carry out these activities is not granted as part of a normal commercial transaction (*e.g.*, the granting of the licence is not accompanied by the right to use a specific area which is owned by government).

#### 5220 – Non-recurrent taxes on use of goods and on permission to use goods or perform activities

77. This section covers 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. It includes taxes levied on the emission or discharge into the environment of noxious gases, liquids or other harmful substances.

- Payments for tradable emission permits issued by governments under cap and trade schemes should be recorded here at the time the emissions occur. No revenue should be recorded for permits that governments issue free of charge. The accrual basis of recording means that there can be a timing difference between the cash being received by government for the permits and the time the emission occurs. In the national accounts, this timing gives rise to a financial liability for government during the period.
- Payments made for the collection and disposal of waste or noxious substances by public authorities should be excluded as they constitute a sale of services to enterprises.

78. Other taxes falling under heading 5200 that are not levied recurrently are also included here. Thus, once-and-for-all payments for permission to sell liquor or tobacco or to set up betting shops are included provided they meet the criteria set out in § 9-10.

#### 6000 – Other taxes

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

## E. Conciliation with National Accounts

80. 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

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

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

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

## G. Memorandum item on identifiable taxes paid by government

82. Identifiable taxes actually paid by government are presented in a memorandum item classified by the main headings of the OECD classification of taxes. In the vast majority of countries, only social security contributions and payroll taxes paid by government can be identified. These are, however, usually the most important taxes paid by governments (refer Section III.C of the Report).

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

83. 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.

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

- a) OECD includes social security contributions in total tax revenues (§ 7 and § 8 above);

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

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

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

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

86. 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 § 84 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**

87. 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).

88. 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 and profits	D51-8.61a	D51A	1111
1120 Capital gains	D51-8.61c, d	D51C, D	1111
1200 Corporations			
1210 Income and profits	D51-8.61b	D51B	1112
1220 Capital gains	D51-8.61c	D51C	1112
1300 Unallocable as between 1100 and 1200			1113
2000 Social security contributions			
2100 Employees	D613-8.85	D61111	1211
2200 Employers	D611-8.83	D61121	1212
2300 Self-employed, non-employed	D613-8.85	D61131	1213
2400 Unallocable as between 2100, 2200 and 2300			1214
3000 Taxes on payroll and workforce	D29-7.96a	D29C	112
4000 Taxes on property			
4100 Recurrent taxes on immovable property			
4110 Households	D59-8.63(a)	D59A	1131
4120 Other	D29-7.97(b)	D29A	1131
4200 Recurrent net wealth taxes			
4210 Individual	D59-8.63b	D59A	1132
4220 Corporations	D59-8.63b	D59A	1132
4300 Estate, inheritance and gift taxes			
4310 Estate and inheritance taxes	D91-10.207b	D91A	1133
4320 Gift taxes	D91-10.207b	D91A	1133
4400 Taxes on financial and capital transactions	D59-7.95d; D29-7.96e	D214B, C	1134; 1161
4500 Other non-recurrent taxes on property	D91-10.207a	D91B	1135
4600 Other recurrent taxes on property	D59-8.63c	D59A	1136
5000 Taxes on goods and services			
5100 Taxes on production, sale and transfer of goods and services			
5110 General taxes on goods and services			
5111 Value-added taxes	D211-7.88	D211; D29G	11411
5112 Sales taxes	D2122-7.93a; D214-7.95a	D2122D; D214I	11412
5113 Other general taxes on goods and services	D214-7.95a	D214I	11413
5120 Taxes on specific goods and services			
5121 Excises	D2122-7.93b; D214-7.95b	D2122C; D214A, B, D	1142
5122 Profits of fiscal monopolies	D214-7.95e	D214J	1143
5123 Customs and other import duties	D2121-7.92	D2121; D2122A, B	1151
5124 On exports	D213-7.94	D214K	1152-4
5125 On investment goods			
5126 On specific services	D2122-7.93c; D214-7.95c	D2122E; D214E, F, G; D29F	1144; 1156
5127 Other taxes on international trade and transactions	D2122-7.93d D29-7.96g D59-8.64d	D2122F; D29D; D59E	1153; 1155-6
5128 Other taxes on specific goods and services			
5130 Unallocable between 5110 and 5120			
5200 Taxes on use of goods and on permission to use goods or perform activities			
5210 Recurrent taxes on use of goods and on permission to use goods or perform activities			
5211 Motor vehicle taxes households	D59-8.64c	D59D	11451
5212 Motor vehicles taxes others	D29-7.96d	D214D; D29B	11451
5213 Other recurrent taxes on use of goods and on permission to use goods or perform activities	D29-7.96c, d, f D59-8.64c	D29B, E, F; D59D	11452
5220 Non-recurrent taxes on permission to use goods or perform activities			
5300 Unallocable as between 5100 and 5200			
6000 Other taxes			
6100 Payable solely by business			
6200 Payable by other than business, or unidentifiable	D59-8.64a, b	D59B, C	1162

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

89. 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*

90. 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*

91. 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.

92. 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*

93. 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*

94. 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).

95. 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

96. This sub-sector covers the revenue-raising operations of supra-national authorities within a country. In practice, the only relevant supra-national authority in the OECD area is that of the institutions of the European Union (EU). As from 1998, supra-national authorities are no longer included in the *Revenue Statistics*, to achieve consistency with the SNA definition of general government which excludes them. For example, income taxes and social security contributions collected by European Institutions and paid by European civil servants who are resident of EU member countries should not be included. However the specific levies paid by the member states of the EU continue to be included in total tax revenues and they are shown under this heading.

#### *Criteria to be used for the attribution of tax revenues*

97. 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 § 98 to § 101 which replicate Paragraphs 3.70 to 3.73 from the 2008 SNA.

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

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

99. 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.

100. 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.

101. 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

102. 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).

103. 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 § 96 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.

104. The VAT own resources, which are determined by applying a rate not exceeding 1 per cent to an assessment basis specified in the Sixth Directive,<sup>20</sup> are more of a borderline case. They have some of the characteristics of a transfer (they are not derived from a clearly identifiable source of funds that are actually collected) and some of a tax (the amount of

the transfer is determined by the receiving sub-sector of government). In this publication they are not shown as a tax of the European Union (but as a tax of the EU member states), though the amounts involved are footnoted in the tables contained in Part IV.

## **L. Provisional classification of revenues from bank levies and payments to deposit insurance and financial stability schemes**

105. The OECD have adopted the following interim approach to reporting revenue from bank levies plus deposit insurance and stability fees for the 2012 edition of *OECD Revenue Statistics*; the amounts should be recorded under category 5126.

- Compulsory payments of stability fees, bank levies and deposit insurance should generally be treated as tax revenues where the payments are made to General Government and allocated to the governments' consolidated or general funds so that the Government is free to make immediate use of the money for the purposes that it chooses. This principle would apply regardless of whether the Government is promising to make payments to guarantee the banks' customer deposits in some future contingency.
- If the compulsory payments are made to general government and placed in funds that are earmarked to be entirely channelled back to the sector of the economy that comprises the companies that are subject to the payment, they would still generally be treated as tax revenues on the grounds that the funds would be available for the government and would reduce its budget deficit, the fee is unrequited for an individual entity and the amounts raised could be unrelated to any eventual pay out to depositors or expenditure on wider support for the financial sector.
- Payments to made to the smaller long-standing schemes for insuring "retail" deposits, where the payment levels are consistent with the costs of insurance should be classified as fee for service.
- Any payments which involve governments realising the assets of a failed institution or receiving a priority claim on its assets in liquidation in order to fund payments of compensation to customers for their lost deposits would be treated as a fee for a service as opposed to tax revenues.
- Compulsory payments that are made to funds operated outside the government sector and non-state institutions backed by the deposit takers and all payments to voluntary schemes should not be treated as tax revenues.

## Notes

1. All references to SNA are to the 2008 edition.
2. See Section K of this guide for a discussion of the concept of agency capacity.
3. It is usually possible to identify amounts of social security contributions and payroll taxes, but not other taxes paid by government.
4. If, however, a levy which is considered as non-tax revenue by most countries is regarded as a tax – or raises substantial revenue – in one or more countries, the amounts collected are footnoted at the end of the relevant country tables, even though the amounts are not included in total tax revenues.
5. Names, however, can frequently be misleading. For example, though a passport fee would normally be considered a non-tax revenue, if a supplementary levy on passports (as is the case in Portugal) were imposed in order to raise substantial amounts of revenue relative to the cost of providing the passport, the levy would be regarded as a tax under 5200.
6. There are practical difficulties in operating the distinction made by 1993 SNA.
7. A more detailed explanation of this distinction can be found in the special feature, “Current issues in reporting tax revenues”, in the 2001 edition of the *Revenue Statistics*.
8. Sometimes the terms “non-refundable” and “refundable” are used, but it may be considered illogical to talk of “refundable” when nothing has been paid.
9. A different treatment, however, is accorded to non-wastable tax credits under imputation systems of corporate income tax (§ 32-34).
10. This is not strictly a true tax expenditure in the formal sense. Such tax expenditures require identification of a benchmark tax system for each country or, preferably, a common international benchmark. In practice it has not been possible to reach agreement on a common international benchmark.
11. Unless based on the profit made on a sale, in which case they would be classified as capital gains taxes under 1120 or 1220.
12. In some countries the same legislation applies to both individual and corporate enterprises for particular taxes on income. However, the receipts from such taxes are usually allocable between individuals and enterprises and can therefore be shown in the appropriate sub-heading.
13. For example, “...sufficiently self-contained and independent that they behave in the same way as corporations ...(including) keeping a complete set of accounts” (2008 SNA, Section 4.44).
14. In Canada – a country also referred to as having an imputation system – the (wastable) tax credit for the shareholder is in respect of domestic corporation tax deemed to have been paid whether or not a corporation tax liability has arisen. As there is no integral connection between the corporation tax liability and the credit given against income tax under such systems, these credits for dividends are treated, along with other tax credits, on the lines described in § 21.
15. This may also apply where a scheme for government employees existed prior to the introduction of a general social security scheme.
16. In the 2008 SNA these are regarded as capital transfers and not as taxes (see section G).
17. This is the system by which the European Union adjusts for differences between the exchange rates used to determine prices under the Common Market Agricultural Policy and actual exchange rates. Payments under the system may relate to imports or exports and where these amounts are separately identifiable they are shown under the appropriate heading (5123 or 5124). In this Report, these amounts are shown gross (i.e. without deducting any subsidies paid out under the MCA system).
18. Transfers of profits of State lotteries are regarded as non-tax revenues (see also § 64).
19. See § 26(c) as regards this distinction.
20. At the Edinburgh Summit (1992) EU member countries have decided to gradually reduce this percentage from 1.4 to 1, and to effectuate this reduction between years 1995 and 1999. During the period 1970-83 this percentage also amounted to 1.



## ANNEXE A

# *Classification des impôts de l'OCDE et Guide d'interprétation*

### **Table des matières**

<b>Classification d'impôts de l'OCDE</b> .....	348
<b>Le Guide d'interprétation de l'OCDE</b> .....	350
<b>A. Champ couvert</b> .....	350
<b>B. Bases de comptabilisation</b> .....	353
<b>C. Principes généraux de classification</b> .....	354
<b>D. Commentaires sur les postes de la liste</b> .....	357
<b>E. Conciliation avec les comptes nationaux</b> .....	368
<b>F. Poste pour mémoire relatif au financement des prestations de sécurité sociale</b> .....	368
<b>G. Poste pour mémoire relatif aux impôts identifiables payés par les administrations</b> ..	369
<b>H. Rapport de la classification des impôts de l'OCDE avec les systèmes nationaux de comptabilité nationale</b> .....	369
<b>I. Rapport de la classification des impôts de l'OCDE avec le système du Fonds monétaire international</b> .....	370
<b>J. Comparaison de la classification des impôts de l'OCDE et des autres classifications internationales des recettes publiques</b> .....	370
<b>K. Répartition des recettes fiscales par sous-secteur d'administration publique</b> .....	372
<b>L. Classification provisoire des recettes provenant des prélèvements sur les banques et des contributions aux mécanismes de garantie des dépôts et de stabilité financière</b> .....	375
<b>Notes</b> .....	376

## Classification d'impôts de l'OCDE

1.	1000	Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital
	1100	Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital des personnes physiques
	1110	Sur le revenu et les bénéfices
	1120	Sur les gains en capital
	1200	Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital des sociétés
	1210	Sur le revenu et les bénéfices
	1220	Sur les gains en capital
	1300	Non ventilables entre les rubriques 110 et 1200
2.	2000	Cotisations de sécurité sociale
	2100	A la charge des salariés
	2110	Sur la base du salaire
	2120	Sur la base de l'impôt sur le revenu
	2200	A la charge des employeurs
	2210	Sur la base du salaire
	2220	Sur la base de l'impôt sur le revenu
	2300	A la charge des travailleurs indépendants ou des personnes n'occupant pas d'emploi
	2310	Sur la base du salaire
	2320	Sur la base de l'impôt sur le revenu
	2400	Non ventilables entre les rubriques 2100, 2200 et 2300
	2410	Sur la base du salaire
	2420	Sur la base de l'impôt sur le revenu
3.	3000	Impôts sur les salaires et la main-d'œuvre
4.	4000	Impôts sur le patrimoine
	4100	Impôts périodiques sur la propriété immobilière
	4110	Ménages
	4120	Autres agents
	4200	Impôts périodiques sur l'actif net
	4210	Personnes physiques
	4220	Sociétés
	4300	Impôts sur les mutations par décès, les successions et les donations
	4310	Impôts sur les mutations par décès et les successions
	4320	Impôts sur les donations
	4400	Impôts sur les transactions mobilières et immobilières
	4500	Autres impôts non périodiques sur le patrimoine
	4510	Impôts sur l'actif net
	4520	Autres impôts non périodiques
	4600	Autres impôts périodiques sur le patrimoine
5.	5000	Impôts sur les biens et services
	5100	Impôts sur la production, la vente, le transfert, la location et la livraison des biens et la prestation de services
	5110	Impôts généraux
	5111	Taxes sur la valeur ajoutée
	5112	Impôts sur les ventes
	5113	Autres impôts généraux sur les biens et services
	5120	Impôts sur des biens et des services déterminés
	5121	Accises
	5122	Bénéfices des monopoles fiscaux

	5123	Droits de douane et droits à l'importation
	5124	Taxes à l'exportation
	5125	Impôts sur les biens d'équipement
	5126	Impôts sur des services déterminés
	5127	Autres impôts sur les transactions et les échanges internationaux
	5128	Autres impôts sur des biens et services déterminés
	5130	Non ventilables entre les rubriques 5110 et 5120
	5200	Impôts sur l'utilisation des biens ou l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités
	5210	Impôts périodiques
	5211	A la charge des ménages au titre de véhicules à moteur
	5212	A la charge d'autres agents au titre de véhicules à moteur
	5213	Autres impôts périodiques
	5220	Impôts non périodiques
	5300	Non ventilables entre les rubriques 5100 et 5200
6.	6000	Autres impôts
	6100	A la charge exclusive des entreprises
	6200	A la charge d'autre agents que les entreprises ou non identifiables

# Le Guide d'interprétation de l'OCDE

## A. Champ couvert

### *Principes généraux*

1. Dans la classification de l'OCDE, le terme « impôts » désigne uniquement les versements obligatoires effectués sans contrepartie au profit des administrations publiques. Les impôts n'ont pas de contrepartie en ce sens que, normalement, les prestations fournies par les administrations au contribuable ne sont pas proportionnelles à ses versements.

2. Le terme « impôts » ne couvre pas les amendes sans lien avec une infraction fiscale ni les prêts obligatoires aux administrations. Les cas dans lesquels la délimitation entre recettes fiscales et non fiscales est délicate à tracer, pour certains droits et taxes d'utilisation, sont examinés dans les § 9 à § 13.

3. Les administrations publiques comprennent l'administration centrale et les organismes dont les opérations sont sous son contrôle effectif, les administrations régionales et locales et leurs services, les organismes de sécurité sociale et les entités publiques autonomes, à l'exception des entreprises publiques. Cette définition des administrations est calquée sur celle du *Système de comptabilité nationale 2008 (SCN)*<sup>1</sup>. Dans cette publication, les administrations publiques et leurs sous-secteurs sont décrits dans le chapitre 4, section F, pages 80-84.

4. Les paiements obligatoires à des organismes supranationaux et aux organismes qui en dépendent ne sont plus compris depuis 1998 parmi les impôts sauf quelques exceptions. En effet, les droits de douane collectés par les États membres de l'Union européenne pour le compte de celle-ci sont toujours présentés à titre de rubrique « Pour mémoire » et compris dans le total des recettes fiscales, à la partie III, tableaux par pays (voir § 95). Dans les pays où les églises font partie des administrations publiques, les impôts sur les cultes sont inclus dans ces paiements, à condition qu'ils répondent aux critères énoncés au § 1 ci-dessus. Comme les données se réfèrent aux montants encaissés par les administrations publiques, les contributions versées à des organismes privés, aux organismes sociaux ou régimes de sécurité sociale extérieurs aux administrations publiques, aux syndicats ou aux associations professionnelles sont exclues, même si elles sont obligatoires. Sont toutefois inclus les versements obligatoires aux administrations publiques dont le montant est affecté à ces organismes, à condition que l'administration ne fasse pas simplement office d'agent collecteur<sup>2</sup>. On a distingué les bénéficiaires des monopoles fiscaux de ceux d'autres entreprises publiques et on les a considérés comme des impôts parce qu'ils reflètent l'exercice du pouvoir d'imposition de l'État par l'intermédiaire du monopole (voir § 62 à § 64), comme le sont les bénéficiaires de l'État provenant de l'achat et de la vente de monnaies étrangères à des taux différents (voir § 70).



5. Les impôts payés par les administrations elles-mêmes (tels que les cotisations de sécurité sociale et les impôts sur les salaires payés par les administrations en tant qu'employeurs (2200 et 3000), les impôts sur la consommation qu'elles acquittent à l'occasion de leurs achats ou les impôts sur leur patrimoine) sont inclus dans les données présentées. Toutefois, lorsqu'il est possible de les isoler, les montants provenant de ces impôts<sup>3</sup> sont indiqués dans section III.C de cette publication.

6. Les rapports entre cette classification et celle du Système de comptabilité nationale (SCN) sont indiquées dans les sections H et J. À cause des différences qui existent entre les deux classifications, les statistiques de la comptabilité nationale ne sont pas toujours établies ou classées suivant la pratique adoptée dans le présent guide. Ces différences et d'autres encore sont mentionnées dans les cas appropriés (voir par exemple § 13 et § 26), mais il est impossible de toutes les signaler. Il peut y avoir aussi certaines différences entre cette classification et celle utilisée par certaines administrations nationales (voir par exemple § 10), aussi les statistiques nationales et celles de l'OCDE ne peuvent pas toujours être compatibles ; ces différences, cependant, sont vraisemblablement très insignifiantes dans les montants des recettes en cause.

#### *Cotisations de sécurité sociale*

7. Les cotisations de sécurité sociale, définies au § 35, qui sont versées aux administrations publiques, font partie des recettes fiscales. Elles sont évidemment assimilables à des impôts puisqu'il s'agit de versements obligatoires à des administrations publiques. Mais elles peuvent différer toutefois des autres impôts du fait que le paiement des prestations de sécurité sociale dépend dans la plupart des pays du versement des cotisations appropriées, encore qu'il n'y ait pas forcément un lien entre l'importance des prestations et le montant des cotisations. La comparabilité entre les pays sera meilleure si on considère les cotisations de sécurité sociale comme des impôts ; elles figurent cependant sous une rubrique distincte de façon à permettre un traitement séparé pour n'importe quelle analyse.

8. Les cotisations de sécurité sociale qui sont volontaires ou qui ne sont pas versées à des administrations publiques (voir § 1) ne sont pas considérées comme des impôts, bien que dans certains pays (comme il est indiqué dans les notes correspondantes) il soit difficile d'éliminer les cotisations volontaires et certains versements obligatoires au secteur privé.

#### *Droits, taxes d'utilisation et droits de licence*

9. Si l'on excepte les droits perçus sur les permis de circulation des véhicules à moteur, qui sont universellement considérés comme des impôts, il n'est pas facile de distinguer les droits et taxes d'utilisation qui doivent être traitées comme des impôts de celles qui ne doivent pas l'être. Si, en effet, un droit ou une taxe est perçu au titre d'un service ou d'une activité déterminée, le lien entre ce prélèvement et la prestation fournie peut être plus ou moins important, de même que la relation entre le montant du prélèvement et le coût de la prestation. Lorsque le bénéficiaire d'une prestation acquitte un droit dont le montant est clairement lié au coût de la prestation fournie, on peut considérer que le prélèvement comporte une contrepartie, et d'après la définition donnée au § 1, il ne sera pas traité comme un impôt. Toutefois, dans les cas suivants, les prélèvements seraient « sans contrepartie » :

a) lorsque le prélèvement est très supérieur au coût de la prestation fournie ;

- b) lorsque le redevable de la contribution n'est pas le bénéficiaire de la prestation correspondante (par exemple, un droit perçu sur l'abattage du bétail pour financer un service qui est fourni aux agriculteurs) ;
- c) lorsque l'État ne fournit pas un service déterminé en contrepartie du droit qu'il perçoit, même si un permis est délivré à celui qui acquitte le droit (par exemple, lorsque l'État délivre des permis de chasse, de pêche ou de port d'armes qui ne sont pas assortis du droit d'utiliser une parcelle déterminée de terres appartenant à l'État) ;
- d) lorsque les bénéficiaires de la prestation sont les personnes qui ont acquitté le droit, mais que la prestation dont chacun bénéficie n'est pas nécessairement en rapport avec le montant de ses propres versements (par exemple, le droit de commercialisation du lait acquitté par les fermiers qui sert à promouvoir la consommation de lait.

10. Dans des cas limites, cependant, l'application des critères énoncés au § 1 peut être particulièrement difficile. La solution adoptée, dans un souci d'uniformité entre les pays et eu égard aux montants relativement faibles des recettes en cause, consiste à s'en tenir à la pratique prépondérante des administrations fiscales plutôt que de laisser chaque pays décider si ces prélèvements sont des impôts ou des recettes non fiscales<sup>4</sup>.

11. On trouvera ci-après la liste des principaux droits et taxes en question et leur traitement normal<sup>5</sup> dans la présente publication :

Recettes non fiscales : frais de justice ; droits de délivrance de permis de conduire ; droits portuaires ; redevances de passeport ; redevances de radio et de télévision lorsque le service est assuré par les pouvoirs publics.

Impôts du sous-groupe 5200 : autorisation d'exercer certaines activités telles que : distribution de films ; chasse, pêche et utilisation d'armes à feu ; organisation de spectacles ou de jeux et paris ; vente de boissons alcoolisées ou de tabacs ; autorisation de posséder des chiens et d'utiliser ou posséder des véhicules à moteur ou des armes à feu ; droit de lotissement.

12. Dans la pratique, il se peut qu'il ne soit pas toujours possible d'isoler les recettes fiscales des recettes non fiscales quant elles sont enregistrées ensemble. Si l'on estime qu'il s'agit surtout de recettes non fiscales, l'ensemble sera traité comme tel ; dans le cas contraire, les recettes seront comptabilisées et classées conformément aux règles énoncées au § 28.

13. La classification de l'OCDE et celle du SCN présentent deux différences concernant la définition entre recettes fiscales et non fiscales :

- a) Le SCN traite un certain nombre de prélèvements comme des impôts indirects quand ils sont à la charge des entreprises et comme des recettes non fiscales quand ils sont à la charge des ménages, distinction dont il n'est pas tenu compte dans la présente classification pour séparer les recettes fiscales des recettes non fiscales<sup>6</sup>.
- b) La solution qui consiste à s'en tenir à la pratique la plus courante des administrations fiscales dans la zone de l'OCDE et qui est parfois utilisée dans la présente classification pour distinguer les recettes fiscales des recettes non fiscales n'est pas un critère retenu aux fins du SCN.

*Redevances*

14. Les redevances versées pour obtenir le droit d'extraire du pétrole et du gaz ou de mettre en valeur d'autres ressources minérales sont considérées normalement comme des recettes non fiscales, car il s'agit de revenus immobiliers procurés par des terres ou des ressources appartenant à l'État.

*Amendes et pénalités*

15. Les recettes provenant d'amendes et pénalités acquittées pour infraction aux réglementations relatives à un impôt particulier et les intérêts de retard afférents au dit impôt sont enregistrés avec les recettes procurées par cet impôt. Mais les autres catégories d'amendes identifiables comme se rapportant à des infractions fiscales sont classées au poste résiduel 6000. Les amendes qui ne concernent pas des infractions fiscales (comme les infractions au stationnement), ou qui ne sont pas identifiables en tant que telles, ne sont pas considérées comme des impôts.

**B. Bases de comptabilisation***Droits constatés*

16. Les données enregistrées dans cette publication pour les années récentes sont essentiellement indiquées en droits constatés, c'est-à-dire qu'elles sont enregistrées au moment du fait générateur de l'impôt. D'autres informations sont fournies dans les notes des tableaux par pays de la partie III de ce rapport.

17. Toutefois, les données des années antérieures sont encore principalement comptabilisées sur la base des décaissements, c'est-à-dire au moment où l'administration reçoit le versement. Ainsi, les impôts retenus à la source par les employeurs au cours d'un exercice, mais versés à l'administration au cours de l'exercice suivant, et les impôts dus au titre d'une année mais effectivement versés l'année suivante, figurent les uns et les autres dans les recettes du second exercice. Les restitutions, remboursements et retraits résultant d'opérations rectificatives sont déduits des recettes brutes de la période au cours de laquelle ces opérations sont effectuées.

18. Les données relatives aux recettes fiscales sont comptabilisées, sans déduction compensatoire des dépenses administratives liées au recouvrement de l'impôt. De même, lorsque le produit d'un impôt sert à subventionner certains membres de la collectivité, la subvention n'est pas déduite du rendement de l'impôt, encore que certains pays fassent figurer dans leurs données l'impôt après déduction des subventions.

19. Pour les monopoles fiscaux (sous-groupe 5122), seul le montant effectivement transféré à l'État est inclus dans les recettes publiques. Toutefois, les dépenses des monopoles fiscaux qui sont considérées comme des dépenses publiques (par exemple, des dépenses de caractère social engagées par les monopoles fiscaux à l'instigation de l'État) sont ajoutées après coup pour calculer le montant des recettes fiscales (voir § 62).

*La distinction entre dispositions fiscales et dépenses directes<sup>7</sup>*

20. Étant donné que la présente publication ne vise que les recettes publiques en faisant abstraction des dépenses, il convient de distinguer entre les dispositions fiscales et les dépenses directes. Normalement, cette distinction ne soulève aucune difficulté, car les dépenses directes sont effectuées en dehors du système fiscal et des comptes fiscaux et en vertu de dispositions législatives distinctes. Dans les cas limites, on recourt, pour établir la

distinction, au principe de la comptabilisation sur la base des paiements. Dans la mesure où une disposition affecte le montant des paiements du contribuable à l'État, elle est considérée comme une disposition fiscale dont il est tenu compte dans les données figurant dans cette publication. Une disposition qui n'affecte pas ce montant est considérée comme une dépense directe dont il n'est pas tenu compte dans les données reproduites dans cette publication.

21. Il est clair que les abattements fiscaux, exonérations et déductions de l'assiette de l'impôt modifient le montant de l'impôt acquitté à l'État ; il s'agit donc de dispositions fiscales. Inversement, les formes d'aides qui ne sont pas imputables sur l'impôt et n'ont donc aucun lien avec le processus d'imposition, ne réduisent pas les recettes publiques qui sont consignées dans ce volume. Les crédits d'impôt sont des montants déductibles de l'impôt à acquitter (par opposition aux déductions, qui sont opérées sur l'assiette de l'impôt). On distingue deux catégories de crédits d'impôt : ceux (que l'on qualifiera ici de « non récupérables ») qui sont limités au montant de l'impôt à acquitter et ne peuvent donc donner lieu à un versement de l'administration au contribuable, et ceux (qualifiés ici de « récupérables ») qui n'ont pas cette limite, de sorte que l'excédent du crédit sur l'impôt peut être versé au contribuable<sup>8</sup>. Le crédit d'impôt non récupérable, comme un abattement fiscal, affecte évidemment le montant de l'impôt acquitté à l'État ; aussi est-il considéré comme une disposition fiscale. La solution adoptée pour les crédits d'impôts récupérables<sup>9</sup> consiste à distinguer l'élément de « dépense fiscale »<sup>10</sup>, qui est la part du crédit utilisée pour réduire ou supprimer l'impôt dû par le contribuable, et l'« élément de transfert », qui correspond à la part excédant l'impôt dû par le contribuable et qui lui est reversée. Les recettes fiscales rapportées doivent être diminuées du montant de l'élément de dépense, mais non de l'élément de transfert. En outre, les montants de l'élément de dépense fiscale et de l'élément de transfert doivent être indiqués pour mémoire dans les tableaux par pays. Les pays qui ne sont pas en mesure de faire la distinction entre l'élément de dépense fiscale et l'élément de transfert doivent indiquer si leurs recettes fiscales ont été ou non diminuées du montant total de ces éléments, et fournir toutes les estimations dont ils disposent concernant les montants de ces deux éléments. Des informations complémentaires figurent à la section C de la partie I de ce Rapport, qui fait apparaître les effets des différents traitements possibles des crédits d'impôts récupérables sur les ratios impôt rapportant les impôts au PIB.

#### *Année civile et année fiscale (exercice budgétaire)*

22. Les autorités nationales dont l'exercice budgétaire ne correspond pas à l'année civile fournissent, autant que possible, leurs données sur la base de l'année civile afin de faciliter au maximum la comparaison avec les données des autres pays. Les données d'un petit nombre de pays se réfèrent à l'exercice budgétaire. Pour ceux-ci, les statistiques de PIB utilisées dans les tableaux comparatifs portent aussi sur les exercices budgétaires.

### **C. Principes généraux de classification**

#### *Les fondements essentiels de la classification*

23. Les recettes sont classées par groupes principaux (1000, 2000, 3000, 4000, 5000, 6000) suivant l'assiette de l'impôt : 1000 revenus, bénéfiques et gains en capital ; 2000 et 3000 salaires et nombre d'employés ; 4000 patrimoine ; 5000 biens et services ; 6000 assiettes diverses, autres ou non identifiables. Lorsqu'un impôt est calculé en fonction de plusieurs assiettes, les recettes sont, chaque fois que c'est possible, réparties entre les divers groupes

(voir § 28 et § 78). Les groupes 4000 et 5000 ne comprennent pas seulement les impôts ayant pour assiette le patrimoine, les biens ou les services eux-mêmes, mais aussi certains impôts connexes. Ainsi, les impôts sur les mutations du patrimoine sont classés dans le groupe 4400<sup>11</sup> et les impôts sur l'utilisation des biens, ou l'autorisation d'exercer une activité, dans le groupe 5200. Dans les groupes 4000 et 5000, une distinction est faite dans certains sous-groupes entre impôts périodiques et impôts non périodiques : on entend par impôts périodiques ceux qui sont perçus à intervalles réguliers (ordinairement tous les ans) et par impôts non périodiques ceux qui ne sont perçus qu'une seule fois (voir aussi les § 43 à § 46, § 49, § 50, § 76 et § 77 pour une application particulière de cette distinction).

24. L'affectation spéciale de certaines recettes fiscales n'influe pas sur leur classification. Toutefois comme explicité au § 35 sur la classification des cotisations de sécurité sociale, l'octroi d'un droit aux prestations sociales est crucial dans la définition de la rubrique principale 2000.

25. La manière selon laquelle un impôt est perçu ou recouvré (par exemple, au moyen de timbres) n'affecte pas sa classification.

#### *Classification des contribuables*

26. Dans certains sous-groupes, des distinctions sont faites entre les différentes catégories de contribuables. Ces distinctions varient d'un impôt à l'autre :

##### *a) Ventilation des impôts sur le revenu et sur l'actif net entre personnes physiques et sociétés*

La distinction fondamentale entre les impôts sur le revenu des sociétés et les impôts sur le revenu des personnes physiques est que les premiers sont perçus sur la société en tant qu'entité et non sur les personnes physiques qui en sont propriétaires, donc sans tenir compte de la situation personnelle de celles-ci. La même distinction est applicable aux impôts sur l'actif net des sociétés et des personnes physiques. Les impôts perçus sur les bénéficiaires des sociétés de personnes et sur le revenu de certaines institutions comme les caisses d'assurance-vie ou de retraite, sont classés selon le même principe. Ils sont compris dans les impôts sur les sociétés (1200) lorsqu'ils sont perçus sur la société de personnes ou l'institution en tant qu'entité sans que la situation personnelle des propriétaires entre en ligne de compte ; dans les autres cas, ils sont considérés comme des impôts sur les personnes physiques (1100). Ordinairement, les impôts sur les sociétés et les impôts sur les personnes physiques sont régis par des dispositions législatives différentes<sup>12</sup>. La distinction qui est faite ici entre personnes physiques et sociétés ne reprend pas la classification par secteur (ménages, entreprises, etc.) adoptée dans les comptes de revenus et de dépenses du SCN. Cette dernière classification exclut du secteur des ménages certaines entreprises non constituées en sociétés<sup>13</sup> et les fait figurer parmi les entreprises non financières et les institutions financières. Toutefois, l'impôt sur les bénéfices de ces entreprises ne peut pas toujours être isolé de l'impôt sur les autres revenus des propriétaires de ces entreprises, ou ne peut l'être que d'une façon arbitraire. On n'a pas cherché ici à faire la distinction et l'impôt sur le revenu des personnes physiques figure globalement, quelle que soit la nature du revenu imposable.

##### *b) Ventilation des impôts sur les biens immobiliers entre ménages et autres agents*

En l'occurrence, la distinction est celle qui a été adoptée par le SCN dans les comptes de production et de consommation. On distingue, en effet, les ménages en tant que consommateurs d'une part (c'est-à-dire à l'exclusion des entreprises individuelles), et les producteurs d'autre part. Cependant, les impôts sur les logements occupés par les

ménages, qu'ils soient à la charge des propriétaires qui les occupent, du locataire ou du propriétaire, sont classés comme étant à la charge des ménages. C'est la distinction faite habituellement entre les impôts sur les biens des personnes et les impôts sur les biens des entreprises. Toutefois, certains pays ne sont pas en mesure d'établir cette distinction.

- c) *Ventilation des permis de circuler des véhicules à moteur entre taxes à la charge des ménages et à la charge d'autres agents*

On distingue ici les ménages en tant que consommateurs d'une part, et producteurs d'autre part, comme dans les comptes de production et de consommation du SCN.

- d) *Ventilation des autres impôts (6000) entre les entreprises et les autres agents*

Il est fait la même distinction qu'au point c) ci-dessus entre les producteurs, d'une part, et les ménages consommateurs d'autre part. Les impôts qui figurent dans le groupe 6000 parce qu'ils ne comportent pas une assiette unique ou parce que leur assiette ne relève d'aucune des catégories précédentes, mais qui ne sont manifestement perçus que sur les producteurs et non sur les ménages, sont classés comme étant « à la charge des entreprises ». Les autres impôts du groupe 6000 figurent sous la rubrique « à la charge d'autres agents » ou « non identifiés ».

#### *Surtaxes*

27. Les recettes des surtaxes relatives à des impôts particuliers sont classées ordinairement avec les recettes de l'impôt correspondant, que la surtaxe ait ou non un caractère temporaire. Toutefois, si l'une des caractéristiques de la surtaxe permet de la classer sous une rubrique différente de la classification de l'OCDE, les recettes de cette surtaxe sont classées sous cette rubrique et non pas avec les recettes de l'impôt correspondant.

#### *Recettes fiscales non identifiables et sous-groupes résiduels*

28. Il arrive parfois qu'on ne puisse déterminer si des impôts relèvent entièrement d'un groupe ou d'un sous-groupe de la classification de l'OCDE ; dans ces cas on applique les méthodes suivantes :

- a) le groupe est connu, mais on ne sait pas comment répartir les recettes entre les sous-groupes ; les recettes sont alors classées dans le sous-groupe résiduel approprié (1300, 2400, 4520, 4600, 5130, 5300 ou 6200) ;
- b) on sait que l'ensemble des recettes d'un groupe d'impôts (ordinairement des impôts locaux) provient d'impôts relevant d'un groupe ou sous-groupe particulier, mais certains impôts du groupe, dont le montant ne peut être déterminé avec précision, peuvent être classés dans d'autres groupes ou sous-groupes ; dans ce cas les recettes sont comptabilisées dans le groupe ou sous-groupe dont relève l'essentiel des recettes ;
- c) il est impossible d'identifier le groupe ou le sous-groupe d'un impôt (ordinairement un impôt local) ; l'impôt est alors classé dans le groupe 6200, à moins qu'il ne s'agisse d'un impôt manifestement à la charge des entreprises, auquel cas il est classé dans le sous-groupe 6100.

## D. Commentaires sur les postes de la liste

### 1000 – Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital

29. Ce groupe couvre les impôts prélevés sur le revenu ou le bénéfice net (c'est-à-dire le revenu brut déduction faite des abattements autorisés) des personnes physiques et des entreprises. Sont aussi couverts les impôts prélevés sur les gains en capital des personnes physiques et des entreprises et sur les gains provenant de jeux.

30. Ce groupe comprend :

- a) les impôts perçus principalement sur les revenus ou les bénéfices, bien qu'ils puissent l'être partiellement sur d'autres bases. Les impôts qui ont une autre assiette principale que le revenu ou les bénéfices sont classés selon les principes énoncés au § 28 et § 78 ;
- b) les impôts sur la propriété immobilière, qui sont perçus sur la base d'un revenu présumé ou estimé faisant partie de l'assiette de l'impôt sur le revenu (voir aussi § 43a, c) et d) ;
- c) les versements obligatoires aux caisses de sécurité sociale qui sont prélevés sur les revenus mais ne donnent pas droit à des prestations sociales. Lorsque ces contributions donnent droit à des prestations sociales, elles figurent à la rubrique 2000 (voir § 35) ;
- d) les recettes provenant d'impôts cédulaires sur le revenu intégrés dans le régime général qui sont globalement classés dans ce groupe, bien que certains de ces impôts soient sur le revenu brut et ne tiennent pas toujours compte de la situation personnelle du contribuable.

31. Les impôts figurant dans ce groupe sont subdivisés en deux grands sous-groupes, les impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) et les impôts sur le revenu des sociétés (1200), une ventilation étant faite dans chacun d'eux entre les impôts sur le revenu et les bénéfices (1110 et 1210) et les impôts sur les gains en capital (1120 et 1220). Si certaines recettes ne peuvent être identifiées comme relevant soit du sous-groupe 1100, soit du sous-groupe 1200, ou si cette distinction ne peut être faite dans la pratique (parce qu'il n'y a pas de données fiables sur les bénéficiaires des paiements sur lesquels la retenue à la source est faite), elles sont classées dans le sous-groupe 1300 (non ventilables).

### Traitement des crédits d'impôt dans les systèmes d'imputation

32. Dans les régimes d'imputation de l'impôt sur les bénéfices des sociétés, les actionnaires bénéficient d'une compensation totale ou partielle d'imposition sur les dividendes que la société leur a versés et pour lesquels elle a acquitté l'impôt sur le revenu des sociétés. Dans les pays<sup>14</sup> qui appliquent un tel régime, une fraction de l'impôt sur les bénéfices des sociétés sert à alléger l'impôt dû par l'actionnaire. Cet allègement prend la forme d'un crédit d'impôt, dont le montant peut être inférieur, égal ou supérieur au montant total de l'impôt dont il est redevable. Si le crédit d'impôt dépasse ce montant, l'excédent peut être versé à l'actionnaire. Comme ce type de crédit d'impôt fait partie intégrante des systèmes d'imputation de l'impôt sur le revenu des sociétés, tout paiement à l'actionnaire est considéré comme un remboursement d'impôt et non comme une dépense (se référer au traitement des autres crédits d'impôt exposé au § 21).

33. Puisque, dans les systèmes d'imputation, le crédit d'impôt (même lorsqu'il dépasse l'impôt dû) est censé être une disposition fiscale, on peut se demander s'il doit être déduit des recettes de l'impôt sur le revenu des personnes physiques (1110) ou de celles de l'impôt sur les bénéfices de sociétés (1210). Dans ce Rapport, le montant intégral de l'impôt acquitté sur les bénéfices des sociétés figure sous le poste 1210 et aucun impôt imputé

n'est inclus dans le poste 1110. Le montant total du crédit d'impôt réduit donc le montant des recettes du poste 1110, que ce crédit se traduise par une réduction de l'impôt dû sur le revenu des personnes physiques ou par un remboursement réel du fait que le crédit dépasse le montant de l'impôt. (Cependant, lorsque ces crédits sont déduits de l'impôt sur les sociétés au titre de dividendes versés à des sociétés, le montant est déduit des recettes du poste 1210.)

#### *1120 et 1220 – Impôts sur les gains en capital*

34. Ces postes comprennent les impôts perçus sur les gains en capital, le sous-groupe 1120 comptabilisant les impôts prélevés sur les gains des personnes physiques et le sous-groupe 1220 ceux qui sont perçus sur les gains des entreprises constituées sous forme de sociétés, lorsque ces recettes peuvent être ventilées. Ce n'est pas le cas dans de nombreux pays et les recettes de ces impôts sont alors classées avec celles de l'impôt sur le revenu. Les impôts sur les gains provenant de jeux sont aussi classés sous le poste 1120.

#### *2000 – Cotisations de sécurité sociale*

35. Figurent dans ce groupe tous les versements obligatoires qui donnent le droit de bénéficier d'une prestation sociale future (éventuelle). Ces versements sont généralement affectés au financement de prestations sociales et souvent effectués au profit d'institutions ou d'administrations publiques qui fournissent de telles prestations. Cependant, cette affectation n'entre pas dans la définition des cotisations de sécurité sociale et n'est pas nécessaire pour qu'un impôt soit classé dans cette rubrique. Cependant, il faut qu'un impôt confère un droit pour être classé dans cette rubrique. Par conséquent, les prélèvements sur les revenus ou la masse salariale qui sont affectés aux caisses de sécurité sociale mais ne donnent aucun droit à des prestations sont exclus de cette rubrique et figurent à celle des impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) ou des impôts sur les salaires et la main-d'œuvre (3000). Les impôts assis sur d'autres bases, telles que les biens et services, qui sont affectés à des prestations de sécurité sociale, ne sont pas indiqués ici, mais sont classés en fonction de leurs bases respectives parce qu'en général ils ne donnent pas droit à des prestations de sécurité sociale.

36. Seraient entre autres incluses les cotisations au titre des catégories suivantes de prestations de sécurité sociale : les allocations d'assurance-chômage et les compléments, les allocations pour accidents, blessures et maladie, les pensions de retraite, d'invalidité et de survivant, les allocations familiales, les remboursements de dépenses médicales et d'hospitalisation ou la fourniture de services médicaux ou hospitaliers. Les cotisations peuvent être collectées à la fois auprès des employés et des employeurs.

37. Les cotisations peuvent être assises sur les gains ou la masse salariale (« sur la base du salaire ») ou sur le revenu net après déductions et exemptions en fonction de la situation personnelle (« sur la base de l'impôt sur le revenu ») et les recettes correspondant à ces deux bases doivent être identifiées séparément si possible. Cependant, lorsque les cotisations à un régime général de sécurité sociale sont assises sur la masse salariale, mais que les cotisations de groupes particuliers (tels que les travailleurs indépendants) ne peuvent être évaluées sur cette base et que le revenu net est utilisé comme valeur rapprochée des gains bruts, les recettes peuvent encore être considérées comme assises sur la masse salariale. En principe, cette rubrique exclut les contributions volontaires à des régimes de sécurité sociale. Lorsqu'elles peuvent être identifiées séparément, elles figurent pour mémoire dans le tableau indiquant le financement des prestations de sécurité



sociale. Toutefois, en pratique, elles ne peuvent pas toujours être distinguées des cotisations volontaires, et dans ce cas elles figurent à cette rubrique.

38. Les cotisations à des régimes d'assurance sociale qui ne relèvent pas des pouvoirs publics et à d'autres régimes d'assurance ou de prévoyance, aux caisses de retraite, sociétés de secours mutuel ou autres systèmes d'épargne, ne sont pas considérées comme des cotisations de sécurité sociale. Les caisses de prévoyance résultant d'arrangements aux termes desquels les cotisations de chaque salarié et celles que l'employeur verse en son nom sont comptabilisées séparément dans un compte productif d'intérêts d'où elles peuvent être retirées dans des conditions bien déterminées. Les caisses de retraite sont des régimes autonomes organisés par négociations entre salariés et employeurs, qui comportent diverses contributions et prestations, parfois liées plus directement au salaire et à la durée d'activité que dans les régimes de sécurité sociale. Lorsque les cotisations à ces régimes sont obligatoires ou quasi obligatoires (par exemple en vertu d'un accord entre organisations professionnelles et syndicales), elles sont comptabilisées dans le poste pour mémoire (voir section B dans la partie III du rapport).

39. Les cotisations versées par les agents des administrations et par les administrations au titre de leurs agents à des régimes de sécurité sociale relevant des pouvoirs publics sont incluses dans ce groupe. Sont aussi assimilées à des impôts les cotisations à des régimes particuliers réservés aux agents des administrations qui sont censés remplacer un régime général de la sécurité sociale<sup>15</sup>. Par contre, lorsqu'un régime distinct n'est pas censé remplacer un régime général et résulte de négociations entre l'administration, agissant en qualité d'employeur, et ses agents, il n'est pas considéré comme un régime de sécurité sociale et les cotisations à ce titre ne sont pas assimilées à des impôts, même si le régime a été institué par des dispositions législatives.

40. Cette rubrique ne comprend pas les cotisations « imputées », qui correspondent aux prestations sociales versées directement par les employeurs à leurs salariés, ou anciens salariés, ou à leurs représentants (par exemple, lorsque des employeurs sont légalement tenus de verser des prestations maladies pendant une certaine période).

41. Le groupe comprend les cotisations à la charge des salariés (2100), à la charge des employeurs (2200), et à la charge des travailleurs indépendants ou des personnes n'occupant pas d'emploi (2300). À cet effet, on entend par salariés toutes les personnes qui exercent une activité dans des entreprises, des administrations, des institutions privées sans but lucratif, ou qui occupent d'autres emplois rémunérés, à l'exception des propriétaires et des membres de leur famille non rémunérés dans le cas d'entreprises individuelles. Sont également compris les membres des forces armées, quelle que soit la durée et la nature de leurs services, s'ils cotisent à un régime de sécurité sociale. Par cotisations à la charge des employeurs, on entend les versements qu'ils effectuent au régime de sécurité sociale pour le compte de leurs salariés. Si, en cas de chômage, les salariés ou employeurs sont tenus de continuer à effectuer ces versements, ces derniers doivent figurer respectivement dans les sous-groupes 2100 et 2200. En conséquence, le sous-groupe 2300 est réservé aux cotisations versées par les travailleurs indépendants et par ceux qui n'appartiennent pas à la population active (comme les handicapés ou les retraités).

### 3000 – Impôts sur les salaires et la main-d'œuvre

42. Ce groupe couvre les impôts acquittés par les employeurs, les salariés et les travailleurs indépendants, en pourcentage du salaire ou d'après un montant forfaitaire par personne, qui ne sont pas affectés aux dépenses de sécurité sociale. Parmi les impôts classés ici, on peut citer l'impôt complémentaire d'assurance nationale sans affectation (institué en 1977) au Royaume-Uni, l'impôt sur la masse salariale en Suède (1969-79), la fraction du « Gewerbesteuer » autrichien et allemand qui reposait sur la masse salariale (1965-78).

### 4000 – Impôts sur le patrimoine

43. Ce groupe couvre les impôts périodiques et non périodiques sur l'utilisation, la propriété ou la mutation des biens. Sont comptabilisés ici les impôts sur la propriété immobilière et sur l'actif net, les impôts sur les mutations par décès, les successions et les donations, et les impôts sur les transactions mobilières et immobilières. Sont exclus de ce groupe :

- a) les impôts sur les gains en capital provenant de la vente d'un bien (1120 ou 1220) ;
- b) les impôts sur l'utilisation des biens ou l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités (5200) [voir § 73] ;
- c) les impôts immobiliers perçus sur la base d'un revenu net présumé qui tiennent compte de la situation personnelle du contribuable. Ces impôts sont classés dans le groupe 1100 en tant qu'impôts sur le revenu, avec les impôts sur le revenu et les gains en capital provenant des biens immobiliers ;
- d) les impôts sur l'utilisation de biens immobiliers aux fins d'habitation qui sont à la charge du propriétaire ou du locataire et dont le montant est fonction de la situation personnelle de l'utilisateur (salaire, personnes à charge, etc.). Ils sont classés dans le groupe 1100 en tant qu'impôts sur le revenu ;
- e) les impôts sur les constructions dépassant la densité autorisée, les impôts sur l'extension, la construction ou la modification de certains immeubles au-delà d'une valeur autorisée et les impôts sur la construction d'immeubles. Ces impôts sont classés dans le poste 5200 en tant qu'impôts sur l'autorisation d'exercer certaines activités ;
- f) les impôts sur l'utilisation de biens immobiliers par le propriétaire à des fins commerciales particulières, comme la vente de boissons alcoolisées, de tabac, de viande, ou pour l'exploitation de sols ou terrains (par exemple aux États-Unis, les taxes de lotissement). Ils sont classés dans le poste 5200 en tant qu'impôts sur l'autorisation d'exercer certaines activités.

### 4100 – Impôts périodiques sur la propriété immobilière

44. Ce sous-groupe comprend les impôts prélevés régulièrement au titre de l'utilisation ou de la propriété de biens immobiliers.

- ces impôts sont prélevés sur les terrains et les bâtiments ;
- ces impôts sont calculés en pourcentage de la valeur du bien évalué d'après un revenu locatif fictif, le prix de vente ou le rendement capitalisé, ou en fonction d'autres caractéristiques du bien, comme sa dimension ou son emplacement, d'où l'on peut déduire une valeur locative présumée ou la valeur du capital.

- ces impôts sont à la charge du propriétaire, du locataire ou des deux. Ils peuvent également être payés par une administration à une autre administration au titre d'un bien relevant de la compétence de cette dernière.
- il n'est pas tenu compte des dettes pour la détermination de l'assiette de ces impôts, contrairement aux impôts sur l'actif net.

45. Les impôts sur la propriété immobilière sont en outre subdivisés en impôts acquittés par les ménages (4110) et impôts acquittés par d'autres agents (4120), suivant les critères exposés au § 26b) ci-dessus.

#### 4200 – Impôts périodiques sur l'actif net

46. Ce sous-groupe comprend les impôts prélevés régulièrement (dans la plupart des cas annuellement) sur l'actif net, c'est-à-dire les impôts perçus sur un large éventail de biens mobiliers et immobiliers, endettement déduit. Il est subdivisé en impôts acquittés par des personnes physiques (4210), et en impôts acquittés par des sociétés (4220) selon les critères exposés plus haut au § 26a). Si les recettes provenant des institutions sont comptabilisées à part, elles doivent être ajoutées aux impôts des entreprises.

#### 4300 – Impôts sur les mutations par décès, les successions et les donations

47. Ce sous-groupe comprend les impôts sur les mutations par décès et les successions (4310) et les impôts sur les donations (4320)<sup>16</sup>. Les impôts sur les mutations par décès sont calculés soit sur l'ensemble de la masse successorale, soit en fonction de la part de chacun des bénéficiaires (« part héréditaire ») ; en outre, ces derniers impôts peuvent tenir compte du degré de parenté entre chacun des bénéficiaires et le défunt.

#### 4400 – Impôts sur les transactions mobilières et immobilières

48. Sont compris, entre autres, dans ce sous-groupe les impôts sur l'émission, le transfert, l'achat et la vente de valeurs mobilières, les impôts sur les chèques, ainsi que les droits perçus à l'occasion d'actes juridiques déterminés, comme la validation de contrats et la vente de biens immobiliers. Sont exclus :

- les impôts sur l'utilisation de biens, mobiliers ou immobiliers, ou l'autorisation d'exercer certaines activités (5200) ;
- les droits acquittés au titre de frais de justice, ou pour la délivrance de certificats de naissance, de mariage ou de décès, car ces droits sont considérés comme des recettes non fiscales (voir § 9) ;
- les impôts sur les gains en capital (1000) ;
- les impôts périodiques sur la propriété immobilière (4100) ;
- les impôts périodiques sur l'actif net (4200) ;
- les prélèvements sur le patrimoine ou sur l'actif net effectués une fois pour toutes (4500).

#### 4500 – Autres impôts non périodiques sur le patrimoine<sup>16</sup>

49. Ce sous-groupe comprend les prélèvements sur le patrimoine effectués une fois pour toutes (par opposition aux prélèvements périodiques). Il est subdivisé en impôts sur l'actif net (4510) et en autres impôts non périodiques sur le patrimoine (4520). Le poste 4510 inclurait les impôts perçus pour couvrir des dépenses exceptionnelles ou à des fins de

redistribution. Le poste 4520 comprendrait les impôts prélevés pour tenir compte d'une plus-value prise par les terrains du fait que les administrations publiques ont autorisé l'extension ou l'aménagement d'installations locales, ainsi que les impôts sur la réévaluation du capital ou les impôts perçus une seule fois sur certains biens déterminés.

#### 4600 – *Autres impôts périodiques sur le patrimoine*

50. Ils sont rares dans des pays membres de l'OCDE ; ce sous-groupe comprendrait les impôts sur des biens tels que le cheptel, les bijoux, les fenêtres et les signes extérieurs de richesse.

#### 5000 – *Impôts sur les biens et services*

51. Ce poste couvre tous les impôts et droits perçus sur la production, l'extraction, la vente, le transfert, la location ou la livraison de biens et la prestation de services (5100), ou sur l'utilisation ou l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités (5200). Ce groupe comprend donc :

- a) les taxes cumulatives en cascade ;
- b) les taxes générales sur les ventes – perçues au stade de la production ou de la fabrication, du gros ou du détail ;
- c) les taxes sur la valeur ajoutée ;
- d) les accises ;
- e) les taxes perçues à l'importation et à l'exportation de biens ;
- f) les impôts perçus sur l'utilisation de biens et sur l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer certaines activités ;
- g) les impôts sur l'extraction, le traitement ou la production de minéraux et autres produits.

52. Les cas douteux de délimitation entre ce groupe et le groupe 4000 (impôts sur le patrimoine) et le sous-groupe 6100 (autres impôts à la charge des entreprises) sont examinés au § 43, § 48 et § 75. Des postes résiduels (5300 et 5130) ont été prévus pour comptabiliser les recettes fiscales qui ne peuvent être ventilées respectivement entre les postes 5100 et 5200 et entre les postes 5110 et 5120 (voir § 28).

#### 5100 – *Impôts sur la production, la vente, le transfert, la location et la livraison de biens et la prestation de services*

53. Ce sous-groupe comprend tous les impôts perçus sur les transactions afférentes à des biens ou services, en fonction de leurs caractéristiques propres (comme la valeur, le poids du tabac, le degré d'alcool, etc.), à la différence des impôts perçus au titre de l'utilisation ou de l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités, qui entrent dans le sous-groupe 5200.

#### 5110 – *Impôts généraux sur les biens et services*

54. Ce sous-groupe comprend tous les impôts, autres que les droits à l'importation et à l'exportation (5123 et 5124), perçus sur la production, la location, le transfert, la livraison ou la vente d'une gamme de biens ou la prestation d'une gamme de services, qu'ils soient produits dans le pays ou importés, et quel que soit le stade de la production ou de la distribution aux quel ils sont perçus. Il couvre ainsi les taxes sur la valeur ajoutée, les taxes

sur les ventes et les taxes de caractère cumulatif en cascade. On a ajouté aux recettes brutes de cette catégorie les recettes provenant de la compensation à la frontière de ces impôts lorsque les biens sont importés, et déduit les remboursements d'impôts effectués lorsque les marchandises sont exportées. Ces impôts sont ventilés en : taxes sur la valeur ajoutée (5111), impôts sur les ventes (5112), autres impôts généraux sur les biens et services (5113).

55. Certains cas se trouvent à la limite entre ce sous-groupe et celui des impôts sur des biens et services déterminés (5120) lorsque ces impôts sont perçus sur un grand nombre de biens, comme dans le cas de la « purchase tax » au Royaume-Uni (abrogée en 1973) et l'impôt japonais sur les biens marchands (abrogé en 1988). Conformément aux options nationales, la « purchase tax » britannique est classée impôt général (5112) et l'impôt japonais dans les accises (5121).

#### *5111 – Taxes sur la valeur ajoutée*

56. Sont classés dans ce sous-groupe tous les impôts généraux sur la consommation prélevés sur la valeur ajoutée, quels que soient le mode de déduction et les stades auxquels ils sont perçus. En pratique, tous les pays de l'OCDE où existe une taxe sur la valeur ajoutée autorisent normalement la déduction immédiate des taxes sur les achats par tous les redevables, à l'exception du consommateur final, et imposent la taxe à tous les stades. Dans certains pays, le poste peut inclure aussi certains impôts, comme les taxes sur les activités financières et les assurances, soit parce que les recettes correspondantes ne peuvent être dissociées de celles de la taxe sur la valeur ajoutée, soit parce qu'elles sont considérées comme faisant partie intégrante de la taxe sur la valeur ajoutée, même si les taxes similaires qui existent dans d'autres pays peuvent être classées autrement (par exemple, sous le poste 5126 comme impôts sur les services ou sous le poste 4400 comme impôts sur les transactions mobilières et immobilières).

#### *5112 – Impôts sur les ventes*

57. Sont classés ici tous les impôts perçus à un stade unique, que ce soit celui de la fabrication, de la production, du gros ou du détail.

#### *5113 – Autres impôts généraux sur les biens et services*

58. Ce sous-groupe comprend les impôts cumulatifs, connus également sous le nom d'impôt en cascade, qui sont perçus sans déduction de l'impôt sur les moyens de production chaque fois qu'une opération a lieu, ainsi que les impôts généraux sur la consommation lorsqu'il s'y ajoute des éléments qui les font assimiler à la taxe sur la valeur ajoutée, à la taxe sur les ventes ou à des taxes en cascade.

#### *5120 – Impôts sur des biens et des services déterminés*

59. Ce sous-groupe couvre les accises, les bénéfices engendrés et transférés par les monopoles fiscaux, et les droits de douane et à l'importation, ainsi que les taxes à l'exportation, les opérations de change, les biens d'équipement et les paris, et aussi les impôts spéciaux sur les services qui ne font pas partie d'un impôt général du sous-groupe 5110.

#### *5121 – Accises*

60. Les accises sont perçues sur des produits particuliers, ou sur une gamme limitée de produits, qui ne peuvent être classés sous le poste 5110 (impôts généraux), 5123 (droits à l'importation) ou 5124 (droits à l'exportation). Elles peuvent être perçues à un stade

quelconque de la production ou de la distribution et sont calculées ordinairement par référence au poids, au degré ou au volume du produit, mais parfois aussi à sa valeur. Cette subdivision couvre ainsi les impôts spéciaux, qui frappent notamment le sucre, la betterave, les allumettes, les chocolats, et les impôts auxquels sont soumis à des taux divers certains produits, comme ceux perçus dans la plupart des pays sur les tabacs, boissons alcoolisées, hydrocarbures et autres sources d'énergie.

61. Les accises sont à distinguer de :

- a) 5110 (impôts généraux) ; ce cas est examiné aux § 54 et § 55 ;
- b) 5123 (droits à l'importation) ; lorsqu'un impôt perçu principalement sur des biens importés s'applique, ou s'appliquerait, aussi légalement à un bien comparable produit dans le pays, les recettes procurées par cet impôt seront classées avec les accises (5121) ; ce principe s'applique même lorsqu'il n'y a pas de production locale, réelle ou potentielle, comparable (voir aussi § 65) ;
- c) 5126 (impôts sur les services) ; le problème ici concerne les impôts sur l'électricité, le gaz et l'énergie ; ils sont tous considérés comme des impôts sur les biens et inclus dans le poste 5121.

#### *5122 – Bénéfices des monopoles fiscaux*

62. Ce sous-groupe couvre la fraction des bénéfices des monopoles fiscaux qui est transférée aux administrations publiques ou qui sert à financer des dépenses considérées comme dépenses publiques (voir § 19). Les montants sont comptabilisés lorsqu'ils sont transférés aux administrations publiques ou utilisés pour effectuer des dépenses considérées comme des dépenses publiques.

63. Les monopoles fiscaux reflètent l'exercice du pouvoir d'imposition de l'État par l'intermédiaire du monopole. Les monopoles fiscaux sont des entreprises publiques non financières, qui exercent dans la plupart des cas un monopole sur la production ou la distribution du tabac, des boissons alcoolisées, du sel, des allumettes, des cartes à jouer et des produits pétroliers ou agricoles (c'est-à-dire, sur le genre de produits qui peuvent être soumis, principalement ou accessoirement, aux accises du poste 5121), pour procurer des recettes publiques qui, dans d'autres pays, sont obtenues par le biais d'impôts frappant les transactions sur ces produits d'entreprises privées. Le monopole d'État peut être exercé au stade de la production, ou au stade de la distribution comme dans le cas des magasins de vente de boissons alcoolisées qui appartiennent à l'État et sont contrôlés par lui.

64. Les monopoles fiscaux sont différents des services publics, comme les chemins de fer, l'électricité, les postes et autres moyens de communication, qui peuvent avoir une position de monopole ou de quasi-monopole, mais dont l'objet principal est, normalement, de fournir des services essentiels et non pas de procurer des recettes à l'État. Les transferts à l'administration de ces autres entreprises publiques sont considérés comme des recettes non fiscales. La notion traditionnelle de monopole fiscal n'a pas été élargie pour inclure les loteries nationales, dont les bénéfices sont donc considérés comme des recettes non fiscales. On distingue les bénéfices des monopoles fiscaux des bénéfices des monopoles d'exportation et d'importation (5127), qui sont transférés des offices de commercialisation ou d'autres entreprises s'occupant du commerce international.

### 5123 – Droits de douane et autres droits à l'importation

65. Figurent ici les taxes, droits de timbre et surtaxes qui, selon la loi sont perçus exclusivement sur des produits importés. Sont aussi inclus dans ce poste les droits perçus sur l'importation de denrées agricoles dans les pays membres de l'Union européenne et les montants acquittés par certains de ces pays en vertu du Système de Montants Compensatoires<sup>17</sup>. À partir de 1998, les droits de douane collectés par les États membres de l'Union européenne pour le compte de l'Union européenne ne sont plus reportés sous cette rubrique dans les tableaux par pays (partie III de ce rapport). Sont exclues ici les taxes perçues sur les importations au titre d'un impôt général sur les biens et les services ou d'une accise applicable aussi bien aux produits importés qu'aux produits fabriqués dans le pays.

### 5124 – Taxes à l'exportation

66. Pendant les années 70, les droits à l'exportation étaient perçus normalement en Australie, au Canada et au Portugal, et ils étaient utilisés en Finlande à des fins conjoncturelles. Certains pays membres de l'Union européenne acquittent, dans le cadre du système des montants compensatoires, une taxe sur les exportations (voir la note 18 du § 65). Lorsque ces montants sont identifiables, ils sont inclus dans ce poste. Ce dernier ne comprend pas les remboursements effectués au titre d'impôts généraux sur la consommation d'accises ou de droits de douane sur des biens exportés, qui doivent être déduits des recettes brutes comptabilisées, selon le cas, sous le poste 5110, 5121 ou 5123.

### 5125 – Impôts sur les biens d'équipement

67. Ce sous-groupe comprend les impôts perçus sur les biens d'équipement, comme les machines. Ils peuvent exister depuis un certain nombre d'années ou avoir un caractère temporaire et être prélevés à des fins conjoncturelles. Ne sont pas inclus les impôts sur les « inputs » industriels qui frappent aussi les consommateurs (comme l'impôt suédois sur l'énergie qui est classé sous le poste 5121).

### 5126 – Impôts sur des services déterminés

68. Sous ce poste figurent tous les impôts calculés sur la rémunération de services spécifiques, comme les taxes sur les primes d'assurance, les taxes sur les services bancaires, sur les jeux et paris (par exemple : courses de chevaux, pronostics de football, billets de loterie nationale), les transports, les spectacles, les restaurants et la publicité. Les impôts prélevés sur le revenu brut des sociétés prestataires d'un service (exemple : primes d'assurance brutes, mises de jeux encaissées par les sociétés) sont classés sous ce poste. Les recettes fiscales provenant des prélèvements sur les banques et des contributions aux mécanismes de garantie des dépôts et de stabilité financière sont provisoirement classés ici pour l'édition 2012. La classification détaillée est présentée au paragraphe 105.

69. Ne figurent pas sous ce poste :

- a) les impôts sur les services qui font partie d'un impôt général sur les biens et services et sont classés sous le poste 5110 ;
- b) les taxes sur l'électricité, le gaz et l'énergie (classées sous le poste 5121 en tant qu'accises) ;
- c) les taxes sur les gains personnels tirés de jeux et paris (qui sont classées sous le poste 1120, en tant qu'impôts sur les gains en capital des personnes physiques et entreprises

individuelles) et les montants forfaitaires perçus sur le transfert de loteries privées ou sur l'autorisation de créer des loteries (5200)<sup>18</sup> ;

- d) les impôts sur les chèques et sur l'émission, le transfert ou le remboursement de valeurs mobilières, (qui sont classés sous le poste 4400, en tant qu'impôts sur les transactions mobilières et immobilières).

#### 5127 – *Autres impôts sur les transactions et les échanges internationaux*

70. Ce sous-groupe couvre les recettes perçues par l'État sur l'achat et la vente de monnaies étrangères à des taux différents. Lorsque l'État exerce le privilège exclusif dont il dispose pour s'assurer une marge entre le prix d'achat et le prix de vente de devises qui ne se réduit pas à la simple couverture des frais administratifs, ce bénéfice représente un prélèvement obligatoire imposé dans des proportions indéterminées à l'acheteur et au vendeur des monnaies étrangères. Il équivaut normalement au droit à l'importation et au droit à l'exportation perçus dans un système de taux de change unique, ou à une taxe sur la vente ou l'achat de monnaies étrangères. Comme les bénéfices des monopoles fiscaux et des monopoles d'importation ou d'exportation transférés à l'État, il représente l'exercice d'un monopole aux fins d'imposition et est inclus dans les recettes fiscales.

71. Ce sous-groupe comprend aussi les bénéfices des monopoles d'exportation ou d'importation, bien qu'il n'en existe pas dans les pays de l'OCDE, les impôts sur l'achat ou la vente de devises et tous les autres impôts perçus spécifiquement sur les opérations ou les échanges internationaux.

#### 5128 – *Autres impôts sur des biens et services déterminés*

72. Cette rubrique comprend les impôts sur l'extraction de minéraux, combustibles fossiles et autres ressources non renouvelables provenant de gisements privés ou détenus par une autre administration, ainsi que toute autre recette non ventilable provenant des impôts sur des biens et services déterminés. Les impôts sur l'extraction de ressources non renouvelables correspondent généralement à un montant forfaitaire par unité de qualité ou de poids, mais peuvent être calculés *ad valorem*. Les impôts sont comptabilisés à la date d'extraction des ressources. Les versements tirés de l'extraction de ressources non renouvelables issues de gisements appartenant à l'administration publique qui perçoit ces versements sont classés en tant que loyers.

#### 5200 – *Impôts sur l'utilisation des biens ou l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités*

73. Ce sous-groupe comprend les taxes prélevées en raison de l'utilisation de biens, indépendamment des impôts frappant les biens eux-mêmes. Contrairement à ceux-ci (5100), les impôts du sous-groupe 5200 ne sont pas calculés d'après la valeur des biens, mais ordinairement d'après un montant forfaitaire. Sont aussi couverts les impôts perçus au titre du droit d'utiliser des biens ou d'exercer des activités, comme les taxes sur la pollution qui ne reposent pas sur la valeur de biens déterminés. Il est parfois difficile de distinguer les taxes d'utilisation et droits de licence obligatoires, qui sont considérés comme des impôts, de ceux qui ne le sont pas parce qu'ils sont assimilés à des recettes non fiscales ; les critères appliqués sont ceux indiqués aux § 9 et § 10.

74. Bien que le sous-groupe se réfère à l'utilisation des biens, le fait générateur de l'impôt peut être aussi bien l'enregistrement de la propriété, de sorte que les impôts relevant de ce sous-groupe peuvent viser la possession d'animaux ou de biens plutôt que leur utilisation



(par exemple, les chevaux de course, les chiens, les véhicules à moteur) et même s'appliquer à des biens inutilisables (comme les véhicules à moteur ou les fusils inutilisables).

75. Les cas limites concernent :

- a) les impôts sur l'autorisation d'exercer des activités commerciales, qui sont classés selon les règles exposées au § 78 lorsqu'ils ont une assiette mixte associant le revenu, les salaires versés ou le chiffre d'affaires ;
- b) les impôts sur la propriété ou l'utilisation de la propriété de biens visés par les postes 4100, 4200 et 4600. Le poste 4100 ne vise que les impôts sur la propriété ou la location de biens immobiliers et, contrairement aux impôts du sous-groupe 5200, ils sont fonction de la valeur du bien. Les impôts sur l'actif net et les impôts sur les biens meubles des sous-groupes 4200 et 4600 visent la propriété et non pas l'utilisation des biens, couvrent un groupe d'actifs et non pas de biens particuliers et sont aussi fonction de la valeur du bien.

*5210 – Impôts périodiques sur l'utilisation de biens ou sur l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer certaines activités*

76. Ces impôts ont pour principale caractéristique d'être perçus à intervalles réguliers et de représenter ordinairement des montants forfaitaires. Le poste le plus important, du point de vue du volume des recettes, est constitué par les permis de circulation des véhicules. Ce sous-groupe inclut aussi les taxes perçues lors de la délivrance de permis de chasse, de tir ou de pêche, ou l'autorisation de vendre certains produits, ainsi que les taxes sur la possession de chiens et sur la prestation de certains services à condition qu'elles répondent aux critères définis aux § 9 et § 10. Les subdivisions du poste 5210 comprennent les taxes d'utilisation de véhicules à moteur à la charge des ménages (5211) et à la charge d'autres agents (5212)<sup>19</sup>. Le poste 5213 couvre les plaques de chiens et les taxes perçues pour l'autorisation d'exercer certaines activités, comme la vente de viande et d'alcool, lorsque les prélèvements ont un caractère périodique. Il couvre aussi les permis généraux de chasse, de port d'armes et de pêche, lorsque le droit d'exercer ces activités n'est pas accordé au titre d'une opération commerciale normale (par exemple, la délivrance du permis ne comporte pas le droit d'utiliser une parcelle déterminée de terrain appartenant à l'État).

*5220 – Impôts non périodiques sur l'utilisation de biens ou sur l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer certaines activités*

77. Cette rubrique recouvre les taxes non périodiques perçues sur l'utilisation de biens ou sur l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer certaines activités et celles qui sont prélevées chaque fois que des biens sont utilisés.

- Les impôts prélevés sur l'émission ou le rejet dans l'environnement de gaz toxiques, liquides nocifs ou autres substances dangereuses figurent ici. Les paiements au titre des permis d'émission négociables délivrés par les administrations publiques dans le cadre des dispositifs de plafonnement et d'échange doivent également être comptabilisés sous cette rubrique au moment où les émissions sont produites. Les permis délivrés gratuitement par les administrations ne donnent lieu à aucun enregistrement comptable de recettes.

- La comptabilisation en droits constatés implique un éventuel délai entre la date à laquelle l'administration perçoit le règlement des permis et la date à laquelle les émissions sont produites. Dans les comptes nationaux, ce délai se traduit pour l'administration par un engagement financier sur la période.
- Il convient d'exclure les paiements effectués au titre de la collecte et de l'élimination de déchets ou de substances nocives par les autorités publiques, étant donné qu'il s'agit là de vente de services aux entreprises.

78. D'autres impôts non périodiques qui relèvent du poste 5200 sont aussi classés dans cette rubrique. Ainsi figurent les paiements uniques effectués au titre de l'autorisation de vendre des boissons alcoolisées ou des tabacs ou d'ouvrir des guichets de « paris mutuels », à condition qu'ils répondent aux critères définis aux § 9 et § 10.

#### 6000 – Autres impôts

79. Ce groupe couvre les impôts prélevés sur une ou plusieurs bases différentes de celles qui sont indiquées pour les groupes 1000, 3000, 4000 et 5000, ou sur des bases dont aucune ne pourrait être considérée comme étant essentiellement la même que l'une de celles afférentes à ces groupes. Quant aux impôts perçus sur plusieurs bases différentes, il convient si possible d'évaluer les recettes liées à chaque base de perception (par exemple, pour l'impôt allemand « Gewerbesteuer ») et d'inclure les montants séparés dans le groupe approprié. S'il est impossible d'évaluer les montants séparés, mais si l'on sait que la plus grande partie des recettes provient de l'impôt perçu sur une même base, la totalité des recettes sont classées en fonction de cette base. Si aucune de ces procédures ne peut être appliquée, les impôts sont classés dans le présent groupe. Les sous-groupes peuvent comprendre également les recettes provenant d'impôts que les administrations ne sont pas en mesure d'identifier ou d'isoler (voir § 28). Figurent aussi dans ce groupe les recettes provenant d'amendes et de pénalités acquittées pour infraction aux réglementations fiscales, mais qui ne peuvent être identifiées comme se rapportant à une catégorie particulière d'impôts (voir § 15). Ce poste est divisé en impôts exclusivement ou principalement à la charge des entreprises (6100) et en impôts à la charge d'autres contribuables (6200).

### E. Conciliation avec les comptes nationaux

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

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

81. Le rapport entre les impôts et les cotisations de sécurité sociale étant variable, et en raison des problèmes évoqués aux § 35 et § 41, on a réuni dans un poste pour mémoire l'ensemble des versements affectés à des prestations du type sécurité sociale, en dehors

des versements volontaires au secteur privé. Les données sont présentées de la façon suivante (voir partie III.B)

- a) impôts du groupe 2000 ;
- b) impôts affectés aux prestations de sécurité sociale ;
- c) cotisations volontaires à l'administration ;
- d) cotisations obligatoires au secteur privé.

Les § 35 et § 41 ci-dessus contiennent des directives pour la ventilation entre ces quatre catégories

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

82. Les impôts effectivement payés par les administrations elles-mêmes et que l'on peut identifier sont indiqués dans un poste pour mémoire et classés suivant les grandes rubriques de la classification des impôts de l'OCDE. Dans la très grande majorité des pays, seuls peuvent être identifiées en l'occurrence les cotisations de sécurité sociale et les impôts sur les salaires, mais il s'agit là en général des impôts les plus importants acquittés par les administrations (voir partie III.C de cette publication).

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

83. Un système de comptabilité nationale (SCN) tend à fournir un cadre cohérent pour enregistrer et présenter les principaux flux relatifs à la production, à la consommation, à l'accumulation et aux transactions extérieures d'une zone économique donnée, d'ordinaire un pays ou une grande région d'un pays. Les recettes publiques sont une partie importante des transactions enregistrées dans le SCN. La version finale du SCN 2008 a été diffusée conjointement par cinq organisations internationales : les Nations Unies, le Fonds monétaire international, l'Union européenne, l'Organisation de coopération et de développement économiques et la Banque mondiale, en août 2009. Le Système est un ensemble complet, cohérent et souple de comptes macroéconomiques. Il est élaboré pour être utilisé dans les pays à économie de marché quel que soit leur niveau de développement économique ainsi que dans les pays en transition vers l'économie de marché. De larges extraits du cadre théorique ainsi que les définitions des divers secteurs de l'économie du SCN figurent dans la classification des impôts de l'OCDE.

84. Il existe cependant un certain nombre de différences entre la classification des impôts de l'OCDE et les concepts du SCN qui sont indiqués ci-dessous. Ils proviennent du fait que l'objectif de cette classification est de permettre une ventilation aussi large que possible des données statistiques pour ce que les administrations fiscales conviennent de considérer de manière générale comme des impôts.

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

85. Comme on l'a noté aux § 1 et § 2, les groupes 1000 à 6000 de la classification de l'OCDE comprennent tous les versements sans contrepartie aux administrations publiques, à l'exclusion des prêts obligatoires et des amendes. On peut obtenir le total de ces versements sans contrepartie, amendes incluses, mais prêts obligatoires exclus, en additionnant les postes suivants du SCN 2008 :

- impôts du type valeur ajoutée (D.211) ;
- droits et taxes sur les importations à l'exclusion de la TVA (D.212) ;
- droits sur les exportations (D.213) ;
- taxes sur les produits, à l'exclusion de la TVA, des droits sur les importations et les exportations (D.214) ;
- autres impôts sur la production (D.29) ;
- impôts sur le revenu (D.51) ;
- autres impôts périodiques (D.59) ;
- cotisations de sécurité sociale (D.61) à l'exclusion des cotisations volontaires ;
- impôts sur le capital (D.91).

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

86. Le champ d'application et l'évaluation des recettes fiscales dans le système GFS et dans le système SCN 2008 sont très proches. Par conséquent, à l'exception du traitement des crédits d'impôt récupérables, les différences entre la classification de l'OCDE et celle du SCN 2008 (voir § 84 ci-dessus) sont également valables pour le GFS. En outre, le Fonds monétaire international subdivise le groupe 5000 de la classification de l'OCDE en une section iv (Taxes intérieures sur les biens et services) et une section v (Taxes sur les transactions et les échanges internationaux). Cela tient à ce que le rendement de ces dernières taxes représente généralement des sommes infimes dans les pays de l'OCDE ce qui n'est pas le cas dans beaucoup de pays non membres.

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

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

- i) Système des comptes nationaux (SCN 2008) ;
- ii) Système européen des comptes (SEC 1995) ;
- iii) *Manuel de statistiques des finances publiques du Fonds monétaire international (MSFP 2001)*.

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

Classification de l'OCDE	SCN 2008	SEC 1995	MSFP 2001
1000 Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital			
1100 Personnes physiques			
1110 Sur le revenu et les bénéfices	D51-8.61a	D51A	1111
1120 Sur les gains en capital	D51-8.61c, d	D51C, D	1111
1200 Sociétés			
1210 Sur le revenu et les bénéfices	D51-8.61b	D51B	1112
1220 Sur les gains en capital	D51-8.61c	D51C	1112
1300 Non ventilables entre les rubriques 1100 et 1200			1113
2000 Cotisations de sécurité sociale			
2100 Salariés	D613-8.85	D61111	1211
2200 Employeurs	D611-8.83	D61121	1212
2300 A la charge des travailleurs indépendants ou des personnes sans occupation	D613-8.85	D61131	1213
2400 Non ventilables entre les rubriques 2100, 2200 et 2300			1214
3000 Impôts sur les salaires et la main-d'œuvre	D29-7.96a	D29C	112
4000 Impôts sur le patrimoine			
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière			
4110 Ménages	D59-8.63(a)	D59A	1131
4120 Autres agents	D29-7.97(b)	D29A	1131
4200 Impôts périodiques sur l'actif net			
4210 Personnes physiques	D59-8.63b	D59A	1132
4220 Sociétés	D59-8.63b	D59A	1132
4300 Impôts sur les mutations par décès, les successions et les donations			
4310 Impôts sur les mutations par décès et les successions	D91-10.207b	D91A	1133
4320 Impôts sur les donations	D91-10.207b	D91A	1133
4400 Impôts sur les transactions mobilières et immobilières	D59-7.95d ; D29-7.96e	D214B, C	1134 ; 1161
4500 Autres impôts non périodiques sur le patrimoine	D91-10.207a	D91B	1135
4600 Autres impôts périodiques sur le patrimoine	D59-8.63c	D59A	1136
5000 Impôts sur les biens et services			
5100 Impôts sur les biens et services			
5110 Impôts généraux sur les biens et services			
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	D211-7.88	D211 ; D29G	11411
5112 Impôts sur les ventes	D2122-7.93a ; D214-7.95a	D 2 1 2 2 D ; D214I	11412
5113 Autres impôts généraux sur les biens et services	D214-7.95a	D214I	11413
5120 Impôts sur des biens et services déterminés			
5121 Accises	D2122-7.93b ; D214-7.95b	D2122C ; D214A, B, D	1142
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	D214-7.95e	D214J	1143
5123 Droits de douane et autres droits à l'importation	D2121-7.92	D 2 1 2 1 ; D2122A,B	1151
5124 Taxes à l'exportation	D213-7.94	D214K	1152-4
5125 Impôts sur les biens d'équipements			
5126 Impôts sur les services déterminés	D2122-7.93c ; D214-7.95c	D2122E ; D214E, F, G ; D29F	1144 ; 1156
5127 Autres impôts sur les transactions et les échanges internationaux	D2122-7.93d D29-7.96g D59-8.64d	D2122F ; D29D ; D59E	1153 1155-6
5128 Autres impôts sur des et services déterminés			
5130 Non ventilable entre les rubriques 5110 et 5120			
5200 Impôts sur l'utilisation des biens ou l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités			
5210 Impôts périodiques sur l'utilisation des biens ou l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités			
5211 A la charge des ménages au titre de véhicules à moteurs	D59-8.64c	D59D	11451
5212 A la charge d'autres agents au titre de véhicules à moteurs	D29-7.96d	D214D ; D29B	11451
5213 Autres impôts périodiques sur l'utilisation des biens ou l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités	D29-7.96c, d, f D59-8.64c	D29B, E, F ; D59D	11452
5220 Impôts non périodiques			
5300 Non ventilable entre les rubriques 5100 et 5200			
6000 Autres impôts			
6100 A la charge exclusive des entreprises			
6200 A la charge d'autres agents que les entreprises ou non identifiables	D59-8.64a, b	D59B, C	1162

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

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

### *Sous-secteurs des administrations publiques à identifier*

#### *a) Administration centrale*

90. Le sous-secteur des administrations centrales groupe tous les ministères, bureaux, établissements et autres organismes qui sont des services ou des moyens d'action du pouvoir central et dont la compétence s'étend à la totalité du territoire, à l'exception de l'administration des caisses de sécurité sociale. L'administration centrale a donc le pouvoir de prélever des impôts sur toutes les unités résidentes et non résidentes exerçant des activités économiques à l'intérieur du pays.

#### *b) Administration d'un État fédéré, d'une province ou d'une région*

91. Ce sous-secteur comprend les unités administratives intermédiaires et inclut toutes les unités administratives dont la compétence s'exerce indépendamment de l'Administration centrale sur une partie du territoire englobant un certain nombre de petites localités, à l'exception des caisses de sécurité sociale. Dans les pays unitaires, les administrations régionales peuvent être considérées comme dotées d'une existence distincte lorsqu'elles disposent d'une autonomie substantielle pour percevoir une part importante de leurs recettes de sources placées sous leur contrôle et lorsque leurs agents ne sont pas soumis à un contrôle administratif externe dans l'exercice des activités de l'unité.

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

#### *c) Collectivités locales*

93. Ce sous-secteur comprend toutes les autres unités administratives exerçant une compétence indépendante sur une partie du territoire d'un pays, à l'exception des administrations des caisses de sécurité sociale. Il englobe les diverses circonscriptions urbaines et/ou rurales (par exemple les collectivités locales, les municipalités, les villes, les bourgs ou les districts).

#### *d) Caisses de sécurité sociale*

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

« Les systèmes de sécurité sociale sont des systèmes d'assurance sociale qui couvrent l'ensemble de la collectivité ou d'importants sous-ensembles de la collectivité : ces systèmes sont imposés et contrôlés par les administrations publiques. Ces systèmes couvrent une grande variété de programmes qui consistent à fournir des prestations, en espèces ou en nature, au titre des circonstances suivantes : vieillesse, invalidité ou

décès, survie, maladie et maternité, accident du travail, chômage, allocations familiales, soins de santé, etc. Il n'existe pas nécessairement de lien direct entre le montant de la cotisation versée par un particulier et les prestations qu'il est susceptible de recevoir » (paragraphe 4.124).

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

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

« Le sous-secteur des administrations de sécurité sociale comprend les administrations de sécurité sociale opérant à tous les niveaux des administrations publiques. Les administrations de sécurité sociale sont des systèmes couvrant l'ensemble de la collectivité ou d'importants sous-ensembles de la collectivité qui sont rendus obligatoires et contrôlés par des administrations publiques » (paragraphe 4.147).

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

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

### Autorités supranationales

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

#### *Critères à utiliser pour l'attribution des recettes fiscales*

97. Lorsqu'une administration collecte l'impôt et le reverse, en totalité ou en partie, à d'autres administrations, il est nécessaire de déterminer si ces recettes doivent être considérées comme étant celles de l'administration qui les perçoit et les répartit entre d'autres administrations ou celles des administrations bénéficiaires auxquelles

l'administration qui les a perçues les a transférées en simple qualité d'agent. Les critères à utiliser dans l'attribution des recettes sont indiqués aux paragraphes 98 à 101, qui reprennent les paragraphes 3.70 à 3.73 du SCN 2008.

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

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

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

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

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

### Versements effectués par les États membres de l'Union européenne

102. Les versements effectués par les États membres de l'Union européenne prennent la forme :

- ressources TVA, et
- prélèvements spécifiques qui comprennent :
  - a) les droits de douane et les prélèvements agricoles (5123),
  - b) les montants compensatoires monétaires bruts (5123 si relatifs aux importations et 5124 si relatifs aux exportations), et
  - c) les prélèvements de la CECA, les cotisations sucre et les taxes de coresponsabilité sur le lait (5128).

103. Les droits de douane collectés par les États membres pour le compte de l'Union européenne sont comptabilisés :

- sur une base qui ne tient pas compte des droits d'encaissement,
- en utilisant des chiffres corrigés de manière à exprimer les droits sur la base de la « destination finale » et non du « pays de première entrée » lorsque de telles corrections sont possibles. Ces corrections concernent en particulier les droits prélevés dans des



ports (maritimes) importants. Bien que les droits de l'UE soient prélevés par les autorités du pays de première entrée, ces droits doivent être dans la mesure du possible déduits des recettes du pays qui les recouvre et inclus dans les recettes du pays de destination finale.

Ces droits de l'UE sont le plus clairement conformes au critère d'attribution décrit au § 96 ci-dessus. En conséquence, à partir de 1998, ces montants sont mentionnés dans une note de bas de page à titre de rubrique « Pour mémoire » dans les tableaux des États membres de l'UE (partie III du Rapport) et ne figurent plus sous la rubrique 5123. Toutefois, ces montants sont inclus dans les grands totaux des recettes fiscales à la ligne supérieure pour toutes les années indiquées dans les tableaux.

104. Les ressources TVA qui sont déterminées par l'application d'un taux ne pouvant dépasser 1 % d'une assiette précisée dans la 6<sup>e</sup> Directive des Communautés, constituent un cas particulier<sup>20</sup>. Elles ont en effet certaines caractéristiques d'une subvention (elles ne proviennent pas d'une source clairement identifiable de fonds effectivement collectés à cet effet) et certaines autres d'un impôt (le montant de la subvention est fixé par le sous-secteur d'administration bénéficiaire). Dans cette publication, ces ressources ne figurent pas comme un impôt de l'Union européenne (mais comme un impôt des États membres de l'Union) bien que les montants en question soient indiqués en note de bas de page dans la partie IV.

#### **L. Classification provisoire des recettes provenant des prélèvements sur les banques et des contributions aux mécanismes de garantie des dépôts et de stabilité financière**

105. L'OCDE a provisoirement adopté, pour l'édition 2012 de ses *Statistiques des recettes publiques*, le principe suivant concernant l'enregistrement comptable des recettes issues des prélèvements sur les banques ainsi que des redevances acquittées au titre de la garantie des dépôts et de la stabilité financière. Les montants concernés doivent être comptabilisés à la rubrique 5126.

- Les redevances de stabilité, les prélèvements sur les banques et les contributions à la garantie des dépôts, qu'il est obligatoire d'acquitter, doivent généralement être traitées comme des recettes fiscales lorsque les versements sont effectués au profit de l'administration publique et affectés au budget consolidé ou général des administrations de sorte que les pouvoirs publics soient libres d'utiliser les fonds sans délai aux fins qu'ils jugent opportunes. Ce principe s'appliquerait indépendamment du fait que l'administration promette ou non d'effectuer des versements pour garantir les dépôts des clients des établissements bancaires si la situation l'exigeait à l'avenir.
- Si les paiements obligatoires sont effectués au profit de l'administration publique et imputés à des budgets dont les ressources doivent être entièrement réaffectées au secteur de l'économie qui englobe les entreprises assujetties à ces paiements, ceux-ci seront toujours traités, en règle générale, comme des recettes fiscales étant donné que les fonds seraient disponibles pour l'administration et réduiraient son déficit budgétaire, que la redevance est sans contrepartie pour les entités individuelles et que les montants collectés pourraient être dissociés de tout versement en faveur des déposants ou de toute dépense visant à soutenir plus largement le secteur financier.
- Les contributions aux mécanismes traditionnels de moindre envergure destinés à garantir les dépôts de détail, contributions dont le montant est aligné sur le coût de la garantie, doivent être classées en tant que redevances pour services rendus.

- Tout versement au titre de la réalisation par une administration des actifs d'un établissement en faillite ou du recouvrement par cette administration d'une créance prioritaire sur les actifs de l'établissement en cours de liquidation, effectué en vue de financer l'indemnisation des clients ayant perdu leurs dépôts, serait traité comme une redevance par opposition aux recettes fiscales.
- Les contributions obligatoires aux fonds administrés en-dehors du secteur public et aux organismes non étatiques bénéficiant du soutien des institutions collectrices de dépôts ainsi que toutes les contributions aux mécanismes volontaires ne doivent pas être traitées comme des recettes fiscales.

## Notes

1. Toutes les références au SCN concernent l'édition de 2008.
2. Se reporter à la section J de ce manuel pour l'examen de cette notion.
3. Il est en général possible d'identifier les montants des cotisations de sécurité sociale et les impôts sur les salaires, mais pas les autres impôts payés par les administrations.
4. En revanche si un ou plusieurs pays considèrent comme un impôt un droit que la plupart des pays font entrer dans les recettes non fiscales ou qui procure des recettes substantielles, les montants ainsi perçus figureront dans une note de renvoi à la fin des tableaux par pays correspondants, même s'ils ne sont pas inclus dans le total des recettes fiscales.
5. Les appellations peuvent cependant être souvent trompeuses. Ainsi, une redevance de passeport sera normalement considérée comme une recette non fiscale, alors qu'un prélèvement additionnel sur les passeports (comme c'est le cas au Portugal), qui a pour but de procurer un montant substantiel de recettes eu égard au coût de délivrance du passeport, sera considéré comme un impôt du sous-groupe 5200.
6. La distinction prévue par le SCN 1993 est difficile à opérer dans la pratique.
7. On trouvera des précisions sur cette distinction dans l'Étude spéciale intitulée « L'information sur les recettes fiscales : problèmes actuels », de l'édition de 2001 des *Statistiques des recettes publiques*.
8. On utilise parfois les expressions « non remboursable » et « remboursable » mais il peut paraître illogique de parler de « remboursement » lorsque rien n'a été versé.
9. Toutefois, dans les systèmes d'imputation de l'impôt sur les sociétés, les crédits d'impôts récupérables sont traités différemment (§ 32-34).
10. Il ne s'agit pas d'une véritable dépense fiscale au sens strict. De telles dépenses fiscales supposent que l'on identifie un système fiscal de référence pour chaque pays ou, de préférence, une norme internationale commune. En pratique, il n'a pas été possible de parvenir à un accord sur une norme internationale commune.
11. Sauf s'ils sont calculés sur le bénéfice résultant de la vente, auquel cas ils seraient classés parmi les impôts sur les gains en capital dans le sous-groupe 1120 ou 1220.
12. Dans certains pays, la même législation est applicable aux personnes physiques et aux entreprises dans le cas d'impôts sur le revenu particuliers. Cependant, les recettes procurées par ces impôts peuvent, en général, être ventilées et figurent donc dans les deux sous-groupes appropriés.
13. Ainsi, « celles qui sont suffisamment autonomes et indépendantes pour que leur fonctionnement soit comparable à celui d'une société... (y compris) la tenue de comptes complets » (2008 SCN, section 4.44).
14. Au Canada – pays généralement considéré comme appliquant un système d'imputation – le crédit d'impôt (non récupérable) offert à l'actionnaire concerne l'impôt national sur les sociétés censé avoir été acquitté, qu'un impôt sur les sociétés soit ou ne soit pas dû. Comme, dans ces systèmes, il n'y a aucun lien complet entre le montant de l'impôt sur le revenu, ces crédits pour les dividendes sont traités, comme les autres crédits d'impôt, selon les principes exposés au § 21.

15. Il peut en être ainsi lorsqu'un régime en faveur des administrations existait avant l'instauration d'un régime général de sécurité sociale.
16. Dans le SCN 2008, ils sont considérés comme des transferts en capital et non pas comme des impôts (voir section G).
17. Système selon lequel l'Union européenne ajuste les effets des différences entre les taux de change utilisés pour fixer les prix des produits agricoles dans le cadre de la politique agricole commune, et le taux de change réel. Les paiements effectués selon ce système portent sur les importations ou les exportations; lorsqu'ils sont identifiables, ces montants figurent dans la rubrique appropriée (5123 ou 5124). Dans ce guide, sont inclus les montants bruts, c'est-à-dire sans déduction d'aucune prime payée par le SMC.
18. Les transferts de bénéfices de loteries d'État sont considérés comme des recettes non fiscales (voir aussi § 64).
19. Voir à ce sujet le § 26(c).
20. Au sommet d'Édimbourg (1992) les membres de l'Union européenne ont décidé de réduire le pourcentage de 1.4 à 1, et d'effectuer cette réduction entre les années 1995 et 1999. Pendant la période 1970-1983 ce pourcentage était également de 1.

# ORGANISATION FOR ECONOMIC CO-OPERATION AND DEVELOPMENT

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

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

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

## ORGANISATION DE COOPÉRATION ET DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUES

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

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

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

## Revenue Statistics

**SPECIAL FEATURES: S1: REVENUE STATISTICS IN LATIN AMERICA: TAX REVENUE TRENDS 1990-2009 S2: CLASSIFICATION OF TRADABLE EMISSIONS PERMITS**

**1965-2011**

Data on government sector receipts, and on taxes in particular, are basic inputs to most structural economic descriptions and economic analyses and are increasingly used in international comparisons. This annual publication gives a conceptual framework to define which government receipts should be regarded as taxes and to classify different types of taxes. It presents a unique set of detailed and internationally comparable tax data in a common format for all OECD countries from 1965 onwards.

### ALSO AVAILABLE ON CD-ROM AND ON LINE

The data in this publication are also available on line via [www.oecd-ilibrary.org](http://www.oecd-ilibrary.org) under the title *OECD Tax Statistics* (<http://dx.doi.org/10.1787/tax-data-en>).

An offline edition of the database, providing data in CSV format is available on CD-ROM under the title *OECD Tax Statistics 2012, Volume I, Revenue Statistics*.

## Statistiques des recettes publiques

**ÉTUDE SPÉCIALE : S1: STATISTIQUES DES RECETTES PUBLIQUES EN AMÉRIQUE LATINE : TENDANCES DES RECETTES FISCALES 1990-2009 S2 : CLASSIFICATION DES PERMIS D'ÉMISSION NÉGOCIABLES**

**1965-2011**

Les données sur les recettes des administrations publiques, et sur le produit de la fiscalité en particulier, constituent la base de la plupart des travaux de description des structures économiques et d'analyse économique, et sont de plus en plus utilisées pour les comparaisons internationales. Cette publication annuelle présente un cadre conceptuel dont le but est de définir les recettes publiques devant être assimilées à des impôts et de classer les différentes catégories d'impôts. Elle constitue également un ensemble unique de statistiques fiscales détaillées et comparables au niveau international, utilisant une présentation identique pour tous les pays de l'OCDE depuis 1965.

### ÉGALEMENT DISPONIBLE EN LIGNE ET SUR CD-ROM

Cette publication est également disponible sous forme de base de données en ligne via [www.oecd-ilibrary.org](http://www.oecd-ilibrary.org) sous le titre *Statistiques fiscales de l'OCDE* (<http://dx.doi.org/10.1787/tax-data-fr>).

La base de données existe aussi en version CD-ROM sous le titre *Statistiques fiscales de l'OCDE 2012, Volume I, Statistiques des recettes publiques*. Les données sont fournies en format CSV.

Please cite this publication as:

OECD (2012), *Revenue Statistics 2012*, OECD Publishing.  
[http://dx.doi.org/10.1787/rev\\_stats-2012-en-fr](http://dx.doi.org/10.1787/rev_stats-2012-en-fr)

Merci de citer cet ouvrage comme suit :

OCDE (2012), *Statistiques des recettes publiques 2012, Éditions OCDE*.  
[http://dx.doi.org/10.1787/rev\\_stats-2012-en-fr](http://dx.doi.org/10.1787/rev_stats-2012-en-fr)

This work is published on the *OECD iLibrary*, which gathers all OECD books, periodicals and statistical databases. Visit [www.oecd-ilibrary.org](http://www.oecd-ilibrary.org), and do not hesitate to contact us for more information.

Cet ouvrage est publié sur *OECD iLibrary*, la bibliothèque en ligne de l'OCDE, qui regroupe tous les livres, périodiques et bases de données statistiques de l'Organisation. Rendez-vous sur le site [www.oecd-ilibrary.org](http://www.oecd-ilibrary.org) et n'hésitez pas à nous contacter pour plus d'informations.

2012