

Table of Contents

Introduction	11
Notes	12
Part I. Tax Revenue Trends, 1965-2008	15
Tax Revenue Trends, 1965-2008	17
Introduction	18
A. Tax ratios	18
B. Tax structures	22
C. Treatment of non-wastable tax credits	24
D. Taxes by level of government	27
E. The impact of GDP revisions on reported tax levels	29
Notes	32
Special Feature	33
S.1. Changes to the guidelines for attributing revenues to levels of government	33
Part II. Tax Levels and Tax Structures, 1965-2007	71
A. Comparative Tables, 1965-2007	73
B. Comparative Charts, 1965-2007	97
C. Estimates of Tax Revenues, 2008	107
Part III. Country Tables, 1965-2007	113
A. Tax Revenues	115
B. Financing Social Benefits	207
C. Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government	213
Part IV. Tax Revenues by Sub-sectors of General Government 1975, 1985 and 2007 ..	227
Part V. Non-Tax Revenues and Grants	267
Introduction	269
Annex A. The OECD Classification of Taxes and Interpretative Guide	289
The OECD Classification of Taxes	290
The OECD Interpretative Guide	292
A. Coverage	292
B. Basis of reporting	294
C. General classification criteria	296
D. Commentaries on items of the list	298
E. Conciliation with National Accounts	308
F. Memorandum item on the financing of social security benefits	308
G. Memorandum item on identifiable taxes paid by government	308
H. Relation of OECD classification of taxes to national accounting systems	308
I. The OECD classification of taxes and the International Monetary Fund (GFS) system	309
J. Comparison of the OECD classification of taxes with other international classifications	309
K. Attribution of tax revenues by sub-sectors of general government	311
Notes	314

Table des matières

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

List of tables/Liste des tableaux

Part I/Partie I

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

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

Part II/Partie II

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

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

9. Taxes on income and profits (1000) as percentage of total taxation Impôts sur le revenu et les bénéfices (1000) en pourcentage du total des recettes fiscales	81
10. Taxes on personal income (1100) as percentage of GDP Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) en pourcentage du PIB . . .	82
11. Taxes on personal income (1100) as percentage of total taxation Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) en pourcentage du total des recettes fiscales	82
12. Taxes on corporate income (1200) as percentage of GDP Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du PIB	83
13. Taxes on corporate income (1200) as percentage of total taxation Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du total des recettes fiscales	83
14. Social security contributions (2000) as percentage of GDP Cotisations de sécurité sociale (2000) en pourcentage du PIB	84
15. Social security contributions (2000) as percentage of total taxation Cotisations de sécurité sociale (2000) en pourcentage du total des recettes fiscales . .	84
16. Employees' social security contributions (2100) as percentage of GDP Cotisations de sécurité sociale à la charge des salariés (2100) en pourcentage du PIB . .	85
17. Employees' social security contributions (2100) as percentage of total taxation Cotisations de sécurité sociale à la charge des salariés (2100) en pourcentage du total des recettes fiscales	85
18. Employers' social security contributions (2200) as percentage of GDP Cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs (2200) en pourcentage du PIB	86
19. Employers' social security contributions (2200) as percentage of total taxation Cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs (2200) en pourcentage du total des recettes fiscales	86
20. Taxes on payroll and workforce (3000) as percentage of GDP Impôts sur les salaires ou la main-d'oeuvre (3000) en pourcentage du PIB	87
21. Taxes on payroll and workforce (3000) as percentage of total taxation Impôts sur les salaires ou la main-d'oeuvre (3000) en pourcentage du total des recettes fiscales	87
22. Taxes on property (4000) as percentage of GDP Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du PIB	88
23. Taxes on property (4000) as percentage of total taxation Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du total des recettes fiscales . . .	88
24. Taxes on goods and services (5000) as percentage of GDP Impôts sur les biens et services (5000) en pourcentage du PIB	89
25. Taxes on goods and services (5000) as percentage of total taxation Impôts sur les biens et services (5000) en pourcentage du total des recettes fiscales	89
26. Consumption taxes (5100) as percentage of GDP Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage du PIB	90
27. Consumption taxes (5100) as percentage of total taxation Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage du total des recettes fiscales . . .	90
28. Taxes on general consumption (5110) as percentage of GDP Impôts généraux sur la consommation (5110) en pourcentage du PIB	91
29. Taxes on general consumption (5110) as percentage of total taxation Impôts généraux sur la consommation (5110) en pourcentage du total des recettes fiscales	91
30. Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of GDP Impôts sur les biens et services déterminés (5120) en pourcentage du PIB	92

31. Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of total taxation Impôts sur les biens et services déterminés (5120) en pourcentage du total des recettes fiscales	92
32. Total tax revenue in millions of US dollars at market exchange rates Total des recettes fiscales en millions de dollars des EU au taux de change du marché	93
33. Tax revenue of individual countries as percentage of total OECD tax revenue Recettes fiscales de chaque pays en pourcentage du total des recettes des pays membres de l'OCDE	93
34. Tax revenue in US dollars per capita at market exchange rates Recettes fiscales en dollars des EU par habitant, au taux de change du marché . .	94
35. Annual percentage change in total tax revenue (in national currency) Variation annuelle en pourcentage des recettes fiscales totales en monnaie nationale)	94
36. Gross domestic product for tax reporting years at market prices, in billions of national currency units Produit intérieur brut pour les années de déclaration fiscale au prix du marché, en milliards de monnaie nationale	95
37. Exchange rates used, national currency per US dollar at market exchange rates Taux de change utilisés, unités de monnaie nationale par dollar des EU au taux de change du marché.	95
C. <i>Estimates of Tax Revenues, 2008/Estimations des recettes fiscales pour 2008</i>	107
38. Estimates of tax revenues (billions of national currency), 2008 Estimations des recettes fiscales (milliards de monnaie nationale), 2008	108
39. Estimates of tax revenues as percentage of GDP, 2008 Estimations des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2008	110
40. Tax revenue of main headings as percentage of total taxation, 2008 Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales, 2008	110
41. Gross domestic product for the tax reporting years at market prices, in billions of national currency units, 2008 Produit intérieur brut pour l'année de déclaration fiscale, en milliards de monnaie nationale, 2008	111

Part III/Partie III

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

A. <i>Tax Revenues/Recettes fiscales</i>	115
42-71. Countries in alphabetical order Pays classés par ordre alphabétique anglais	116
B. <i>Financing Social Benefits/Le financement des prestations sociales</i>	207
72-101. Countries in alphabetical order Pays classés par ordre alphabétique anglais	208
C. <i>Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government/ Cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques</i>	213
102-131. Countries in alphabetical order Pays classés par ordre alphabétique anglais	216

Part IV/Partie IV

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

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

Part V/Partie V

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

<i>Current non-tax revenue and grants in OECD countries</i> <i>Recettes non fiscales et dons dans les pays membres de l'OCDE</i>	
169-198. Countries in alphabetical order Pays classés par ordre alphabétique anglais	273

List of charts/Liste des graphiques

Part I/Partie I

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

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

Part II/Partie II

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

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

Part IV/Partie IV

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

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

This book has...



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

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