Revenue Statistics

1965-2009

Statistiques des recettes publiques

1965-2009

OECD

2010

Revenue Statistics

1965-2009

SPECIAL FEATURE:
ENVIRONMENTALLY RELATED TAXATION

Statistiques des recettes publiques

1965-2009

ÉTUDE SPÉCIALE :
FISCALITÉ LIÉE À L'ENVIRONNEMENT

2010



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.

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.

Please cite this publication as:
OECD (2010), *Revenue Statistics 2010 – Special feature: Environmental Related Taxation*, OECD Publishing.
http://dx.doi.org/10.1787/rev_stats-2010-en-fr

Merci de citer cet ouvrage comme suit :
OCDE (2010), *Statistiques des recettes publiques 2010 – Étude spéciale : Fiscalité liée à l'environnement*, Éditions OCDE.
http://dx.doi.org/10.1787/rev_stats-2010-en-fr

ISBN 978-92-64-09129-0 (print/*imprimé*)
ISBN 978-92-64-09501-4 (PDF)

Series/*Collection* :
Periodical/*Périodique* :
ISSN 1560-3660 (print/*imprimé*)
ISSN 1996-3726 (online/*en ligne*)

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

© OECD 2010

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

Foreword

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

Avant-propos

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

Table of Contents

Introduction 11
Notes 12

Part I. **Tax Revenue Trends, 1965-2009** 15
Tax Revenue Trends, 1965-2009 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 37

Special Feature 38
S.1. Environmentally related taxation 38
Notes 45

Part II. **Tax Levels and Tax Structures, 1965-2008** 73
A. Comparative Tables, 1965-2008 75
B. Comparative Charts, 1965-2008 99
C. Estimates of Tax Revenues, 2009 111

Part III. **Country Tables, 1965-2008** 117
A. Tax Revenues 119
B. Financing Social Benefits 217
C. Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government 225

Part IV. **Tax Revenues by Sub-sectors of General Government** 239

Annex A. **The OECD Classification of Taxes and Interpretative Guide** 283
The OECD Classification of Taxes 284
The OECD Interpretative Guide 286
A. Coverage 286
B. Basis of reporting 288
C. General classification criteria 290
D. Commentaries on items of the list 292
E. Conciliation with National Accounts 302
F. Memorandum item on the financing of social security benefits 302
G. Memorandum item on identifiable taxes paid by government 302
H. Relation of OECD classification of taxes to national accounting systems 302
I. The OECD classification of taxes and the International Monetary Fund (GFS) system 303
J. Comparison of the OECD classification of taxes with other international classifications 303
K. Attribution of tax revenues by sub-sectors of general government 305
Notes 308

Table des matières

Introduction 13
Notes 14

Partie I. **Tendances des recettes fiscales, 1965-2009** 15
Tendances des recettes fiscales, 1965-2009 47
Introduction 48
A. Niveaux d'imposition 48
B. Structures fiscales 52
C. Traitement des crédits d'impôt récupérables 54
D. Répartition des impôts par niveaux d'administration 58
E. Impact de la révision des données du PIB sur les niveaux d'imposition 60
Notes 63

Étude spéciale 64
S.1. Fiscalité liée à l'environnement 64
Notes 72

Partie II. **Niveaux et structures des impôts, 1965-2008** 73
A. Tableaux comparatifs, 1965-2008 75
B. Graphiques comparatifs, 1965-2008 99
C. Estimations des recettes fiscales pour 2009 111

Partie III. **Tableaux par pays, 1965-2008** 117
A. Recettes fiscales 119
B. Le financement des prestations sociales 217
C. Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques 225

Partie IV. **Recettes fiscales par sous-secteur d'administration** 239

Annexe A. **Classification des impôts de l'OCDE et Guide d'interprétation** 311
Classification d'impôts de l'OCDE 312
Le Guide d'interprétation de l'OCDE 314
A. Champ couvert 314
B. Bases de comptabilisation 317
C. Principes généraux de classification 318
D. Commentaires sur les postes de la liste 320
E. Conciliation avec les comptes nationaux 331
F. Poste pour mémoire relatif au financement des prestations de sécurité sociale 332
G. Poste pour mémoire relatif aux impôts identifiables payés par les administrations 332
H. Rapport de la classification des impôts de l'OCDE avec les systèmes nationaux de comptabilité nationale 332
I. La classification des impôts de l'OCDE et le système du Fonds monétaire international (GFS) 333
J. Comparaison de la classification des impôts de l'OCDE et des autres classifications internationales des recettes publiques 333
K. Répartition des recettes fiscales par sous-secteurs d'administration publique 335
Notes 338

List of tables/Liste des tableaux

Part I/Partie I

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

A. Total tax revenue as percentage of GDP 19
Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB 49
B. Taxes on income and profits as percentage of GDP 20
Impôts sur le revenu et les bénéfices en pourcentage du PIB 50
C. Tax structures in the OECD-area 23
Structure fiscale dans la zone OCDE 53
D. Effect of alternative treatment of non-wastable tax credits, 2000-08 25
Effets des différents traitements possibles des crédits d'impôt récupérables, 2000-08 56
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 59
F. Customs duties collected on behalf of the European Union 29
Droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne 60
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 62
S.1. Revenues from Environmentally Related Taxation as Percentage of GDP 41
Recettes de la fiscalité liée à l'environnement en pourcentage du PIB 67

Part II/Partie II

Tax Levels and Tax Structures, 1965-2008/ Niveaux et structures des impôts, 1965-2008

A. *Comparative Tables, 1965-2008/Tableaux comparatifs, 1965-2008* 75
1. Total tax revenue as percentage of gross domestic product at market prices
Total des recettes fiscales en pourcentage du produit intérieur brut 77
2. Total tax revenue (excluding social security) 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 77
3. Total tax as percentage of GDP
Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB 78
4. Total tax revenue (excluding social security) as percentage of GDP
Total des recettes fiscales (sécurité sociale non comprise) en pourcentage du PIB 81
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 81
6. Tax revenue of main headings as percentage of GDP, 2008
Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du PIB, 2008 82
7. 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 82
8. Taxes on income and profits (1000) as percentage of GDP
Impôts sur le revenu et les bénéfices (1000) en pourcentage du PIB 83
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 83
10. Taxes on personal income (1100) as percentage of GDP
Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) en pourcentage du PIB 84

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 84
12. Taxes on corporate income (1200) as percentage of GDP
Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du PIB 85
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 85
14. Social security contributions (2000) as percentage of GDP
Cotisations de sécurité sociale (2000) en pourcentage du PIB 86
15. Social security contributions (2000) as percentage of total taxation
Cotisations de sécurité sociale (2000) en pourcentage du total des recettes fiscales 86
16. Employees' social security contributions (2100) as percentage of GDP
Cotisations de sécurité sociale à la charge des salariés (2100) en pourcentage du PIB 87
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 87
18. Employers' social security contributions (2200) as percentage of GDP
Cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs (2200) en pourcentage du PIB 88
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 88
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 89
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 89
22. Taxes on property (4000) as percentage of GDP
Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du PIB 90
23. Taxes on property (4000) as percentage of total taxation
Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du total des recettes fiscales 90
24. Taxes on goods and services (5000) as percentage of GDP
Impôts sur les biens et services (5000) en pourcentage du PIB 91
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 91
26. Consumption taxes (5100) as percentage of GDP
Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage du PIB 92
27. Consumption taxes (5100) as percentage of total taxation
Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage du total des recettes fiscales 92
28. Taxes on general consumption (5110) as percentage of GDP
Impôts généraux sur la consommation (5110) en pourcentage du PIB 93
29. Taxes on general consumption (5110) as percentage of total taxation
Impôts généraux sur la consommation (5110) en pourcentage du total des recettes fiscales 93
30. Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of GDP
Impôts sur les biens et services déterminés (5120) en pourcentage du PIB 94
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 94

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 95
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 95
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 .. 96
35. Annual percentage change in total tax revenue (in national currency)
Variation annuelle en pourcentage des recettes fiscales totales (en monnaie nationale) 96
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 97
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 97

C. *Estimations des recettes fiscales pour 2009* 111

38. Estimates of tax revenues (billions of national currency), 2009
Estimations des recettes fiscales (milliards de monnaie nationale), 2009 112
39. Estimates of tax revenues as percentage of GDP, 2009
Estimations des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2009 115
40. Tax revenue of main headings as percentage of total taxation, 2009
Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales, 2009 115
41. Gross domestic product for 2009 at market prices in billions of national currency units
Produit intérieur brut pour 2009 au prix du marché en milliards de monnaie nationale 116

Part III/Partie III

Country Tables, 1965-2008/Tableaux par pays, 1965-2008

A. *Tax Revenues/Recettes fiscales* 119

42-74. Countries in alphabetical order
Pays classés par ordre alphabétique anglais 120

B. *Financing Social Benefits/Le financement des prestations sociales* 217

75-107. Countries in alphabetical order
Pays classés par ordre alphabétique anglais 218

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* 225

108-140. Countries in alphabetical order
Pays classés par ordre alphabétique anglais 228

Part IV/Partie IV

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

141. 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 242
142. 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 243

143. 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 244
144. 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..... 245
145. 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..... 246
146. 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 247
147. 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 248

Tax revenues by sub-sectors of government, 1975, 1985, 1995, 2000 and 2008
Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration, 1975, 1985, 1995, 2000 et 2008..... 249
148-180. Countries in alphabetical order
Pays classés en ordre alphabétique anglais..... 249

List of charts/Liste des graphiques

Part I/Partie I

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

A. Total tax revenue as percentage of GDP, 2008
Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2008..... 32
B. Changes in tax to GDP ratio (in percentage points), 1965-1975
Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage), 1965-1975..... 33
C. Changes in tax to GDP ratio (in percentage points), 1975-1985
Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage), 1975-1985..... 34
D. Changes in tax to GDP ratio (in percentage points), 1985-1995
Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage), 1985-1995..... 35
E. Changes in tax to GDP ratio (in percentage points), 1995-2008
Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage), 1995-2008..... 36

Special Feature/Étude spéciale

S.1. Revenues from Environmentally Related Taxation as Percentage of GDP..... 40
Recettes de la fiscalité liée à l'environnement en pourcentage du PIB..... 66
S.2. Revenues from Environmentally Related Taxation as Percentage of Total Tax Revenues 42
Recettes de la fiscalité liée à l'environnement en pourcentage des recettes fiscales totales..... 68
S.3. Composition of Environmentally Related Taxes by Year 43
Répartition des taxes liées à l'environnement par année 69

S.4. Composition of Environmentally Related Taxation by Country 43
Répartition de la fiscalité liée à l'environnement par pays 70
S.5. Motor Fuel Taxes..... 44
Taxes sur les véhicules à moteur..... 71

Part II/Partie II

Tax Levels and Tax Structures, 1965-2008/Niveaux et structures des impôts, 1965-2008

B. *Comparative Charts, 1965-2008/Graphiques comparatifs, 1965-2008*..... 99
1. Total tax revenue as percentage of GDP, 2008
Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2008..... 100
2. Tax revenue of main headings as percentage of total tax revenue, 2008
Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage
du total des recettes fiscales, 2008..... 101
3. Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2008
Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2008 102
4. Tax structures in OECD member countries, 1965-2008
Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2008 105

Part IV/Partie IV

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

5. The structure of central government tax receipts, 2008
Structure des recettes fiscales des administrations centrales, 2008..... 240
6. The structure of State, regional and local government tax receipts, 2008
Structure des recettes fiscales des administrations d'états,
régionales et locales, 2008..... 241

This book has...



StatLinks

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

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

Introduction

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

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

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

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

The material is organised in four parts. Part I summarises tax trends of the past 40 years focusing in turn on tax levels (Section I.A), tax structures (Section I.B) and taxes by level of government (Section I.D). Section I.C discusses the treatment of non-wastable tax credits, while Section I.E discusses the impact of GDP revisions. This year's issue also carries a special feature on environmentally related taxes. Part II contains a set of comparative statistical tables for years 1965-2008 (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 2009 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 2008 (Section III.A).[2] A second series of tables shows how countries finance their

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

Notes

1. See IMF, *Government Finance Statistics Manual* 2001 (Washington DC, 2001).
2. Because of space limitations data are shown at five-year intervals, starting in 1965, and for the year 2008. Data for years not shown are available on CD-ROM.

Introduction

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

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

Les critères retenus pour la classification des impôts ne sont pas affectés par l'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[1]. Parmi les autres classifications actuellement utilisées, les plus importantes sont le Système de comptabilité nationale (appelé ci-après SCN) et le Système européen de comptes économiques intégrés des États membres de l'Union européenne (appelé ci-après SEC) qui constitue essentiellement un approfondissement du SCN bien qu'il en diffère à certains égards. Sous réserve de quelques exceptions mineures, les chiffres du SCN ou du SEC peuvent être rattachés directement à ceux de la présente étude car les critères et définitions du SCN ont été adoptées sauf mention contraire expresse.

Cette publication comprend quatre parties. La partie I indique succinctement l'évolution de la fiscalité au cours des 40 dernières années en mettant l'accent successivement sur les niveaux d'imposition (section I.A), sur les structures fiscales (section I.B) et sur la répartition des impôts par niveau d'administration (section I.D). La section I.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 une étude spéciale sur la fiscalité liée à l'environnement. La partie II contient

une série de tableaux statistiques comparatifs pour les années 1965-2008 (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 2009 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 2008 (section III.A)[2] 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 portent sur des années séparées par un intervalle de cinq ans à partir de 1965 ainsi que sur l'année 2008. Les données portant sur les autres années sont disponibles sur CD-ROM.

PART I

Tax Revenue Trends, 1965-2009

PARTIE I

Tendances des recettes fiscales, 1965-2009

© OECD/OCDE 2010

PART I

Tax Revenue Trends, 1965-2009

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 1965-2008. In addition, revenue estimates for 2009 are included. For the purpose of this Report the term "taxes" is confined to compulsory, unrequited payments to general government. Taxes are unrequited in the sense that benefits provided by government to taxpayers are not normally in proportion to their payments. In the OECD classification, taxes are classified by the base of the tax: income and profits (heading 1000), payroll (heading 3000), property (heading 4000), consumption (heading 5000) and other taxes (heading 6000). Compulsory social security contributions paid to general government are treated as taxes, classified under heading 2000. The tax concept, the classification of taxes and the accrual basis of reporting are set out in the Interpretative guide to the *Revenue Statistics*; see Annex A to this Report.

A. Tax ratios

Chart A presents tax revenues in 2008 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 2008, two countries in the European region – 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 2008, the tax ratio in the OECD area as a whole (unweighted average) fell by 0.6 percentage points to 34.8 per cent (see Table A), but still remained only 0.7 percentage points below the highest recorded level in 2000. Overall tax ratios fell in twenty-one OECD member countries whereas they rose in ten countries. The largest reductions in the ratio were in Spain (4.0 points) and Iceland (3.8 points). Three other countries – Australia, Ireland and Israel – saw reductions of more than two percentage points. In two countries, the increases in tax ratios were by one percentage point of GDP or more, Mexico (3.1 points) and Germany (1 point).

Trends in tax-to-GDP ratios between 1995 and 2008 and the three decades preceding 1995 are briefly reviewed at the end of this section.

Between 2007 and 2008 the OECD average ratio of revenues from personal and corporate income taxes to GDP fell from 12.9 to 12.5 per cent (see Table B). Chile reported the largest fall in this ratio (by 2.6 percentage points of GDP) and two other countries – Israel and Spain reported falls of more than two percentage points. The country reporting the largest increase was Switzerland (0.6 points). Elsewhere in the tax base, the ratio of taxes on goods and services to GDP fell from 11.0 to 10.8 per cent; there was little change in the average shares levied in the form of social security contributions, payroll taxes and property taxes.

Provisional estimates of tax ratios in 2009 are available for twenty-eight of the thirty-three OECD countries (see Table A). These estimates confirm that the rise in the average ratio across the OECD of total tax revenues to GDP has now come to a halt. As compared to 2008, the total tax ratio fell in seventeen of these OECD countries and it increased in seven countries. As compared to 2008, the-tax-to-GDP ratios decreased by over 3 percentage points of GDP in three OECD member countries: Chile (4.3 points), Mexico (3.5 points) and Greece (3.2 points). The largest increases in overall tax ratios were for Luxembourg (2.0 points) and Switzerland (1.2 points).

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

	1965	1975	1985	1995	2000	2007	2008	2009 provisional
Australia	20.5	25.2	27.6	28.0	30.3	29.5	27.1	n.a.
Austria[1]	33.9	36.6	40.8	41.4	43.2	42.1	42.7	42.8
Belgium	31.1	39.5	44.3	43.5	44.7	43.8	44.2	43.2
Canada	25.7	32.0	32.5	35.6	35.6	33.0	32.3	31.1
Chile				19.0	19.4	24.0	22.5	18.2[4]
Czech Republic				37.6	35.3	37.3	36.0	34.8
Denmark[1]	30.0	38.4	46.1	48.8	49.4	49.0	48.2	48.2
Finland	30.4	36.6	39.8	45.7	47.2	43.0	43.1	43.1
France[1]	34.1	35.4	42.8	42.9	44.4	43.5	43.2	41.9
Germany[2]	31.6	34.3	36.1	37.2	37.2	36.0	37.0	37.0
Greece[1]	17.8	19.4	25.5	28.9	34.0	32.3	32.6	29.4
Hungary				41.3	38.5	39.7	40.2	39.1
Iceland	26.2	30.0	28.2	31.2	37.2	40.6	36.8	34.1
Ireland	24.9	28.8	34.7	32.5	31.3	30.9	28.8	27.8
Israel[3]				37.0	36.8	36.3	33.8	31.4
Italy	25.5	25.4	33.6	40.1	42.2	43.4	43.3	43.5
Japan	18.2	20.8	27.1	26.8	27.0	28.3	28.1	n.a.
Korea		14.9	16.1	20.0	22.6	26.5	26.5	25.6
Luxembourg	27.7	32.8	39.4	37.1	39.1	35.7	35.5	37.5
Mexico			15.5	15.2	16.9	17.9	21.0	17.5[5]
Netherlands	32.8	40.7	42.4	41.5	39.6	38.7	39.1	n.a.
New Zealand	24.1	28.7	31.3	36.2	33.2	35.1	33.7	31.0
Norway	29.6	39.2	42.6	40.9	42.6	43.8	42.6	41.0
Poland				36.2	32.8	34.8	34.3	n.a.
Portugal	15.9	19.1	24.5	30.9	32.8	35.2	35.2	n.a.
Slovak Republic					34.1	29.4	29.3	29.3
Slovenia				39.2	37.5	37.8	37.2	37.9
Spain[1]	14.7	18.4	27.6	32.1	34.2	37.3	33.3	30.7
Sweden	33.4	41.3	47.4	47.5	51.4	47.4	46.3	46.4
Switzerland	17.5	23.9	25.5	27.7	30.0	28.9	29.1	30.3
Turkey	10.6	11.9	11.5	16.8	24.2	24.1	24.2	24.6
United Kingdom	30.4	34.9	37.0	34.0	36.4	36.2	35.7	34.3
United States	24.7	25.6	25.6	27.8	29.5	27.9	26.1	24.0
Unweighted average:								
OECD Total	25.5	29.4	32.5	34.4	35.5	35.4	34.8	n.a.

n.a.: indicates not available.

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes.
2. Unified Germany beginning in 1991.
3. The data for Israel are supplied by and under the responsability 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 in the 4100, 4300, 5120 and 5200 categories.
5. Secretariat estimate, including expected revenues collected by state and local governments.

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932342810

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

	1965	1975	1985	1995	2000	2007	2008	2009 provisional
Australia	10.4	14.1	15.0	15.5	17.6	17.7	16.0	n.a.
Austria[1]	8.6	9.6	10.8	10.9	12.3	12.6	13.1	11.9
Belgium	8.6	15.6	18.0	16.6	17.2	16.5	16.8	15.5
Canada	9.9	15.1	14.4	16.5	17.8	16.2	15.9	14.2
Chile				4.8	4.5	11.0	8.4	5.6
Czech Republic				9.4	8.0	9.4	7.9	7.4
Denmark[1]	14.0	22.6	26.6	30.1	29.8	29.4	29.2	29.5
Finland	12.6	15.8	16.2	16.5	20.4	16.9	16.8	15.5
France[1]	5.4	5.6	6.8	7.0	11.1	10.4	10.4	8.7
Germany[2]	10.7	11.8	12.5	11.3	11.2	11.2	11.5	10.7
Greece[1]	1.6	2.6	4.5	6.4	9.3	7.5	7.3	7.4
Hungary				8.7	9.3	10.0	10.4	9.6
Iceland	5.6	6.8	6.4	10.6	14.8	18.4	17.8	16.7
Ireland	6.4	8.6	12.0	12.7	13.2	12.1	10.8	10.0
Israel				13.2	14.6	13.2	11.1	9.4
Italy	4.6	5.4	12.4	14.2	14.0	14.6	14.9	14.2
Japan	8.0	9.3	12.4	10.2	9.4	10.3	9.5	7.7
Korea		3.6	4.2	6.0	6.5	8.4	8.2	7.3
Luxembourg	9.9	14.1	17.0	14.6	14.1	12.4	12.8	13.2
Mexico			3.4	3.8	4.6	5.0	5.2	5.0
Netherlands	11.7	14.2	11.2	10.9	10.0	10.9	10.6	n.a.
New Zealand	14.6	19.1	21.7	22.2	19.9	22.1	20.4	17.6
Norway	12.9	13.5	16.9	14.3	19.2	21.1	21.6	18.4
Poland				11.1	6.8	8.0	8.1	n.a.
Portugal	3.9	3.3	6.3	7.7	9.2	9.1	9.3	n.a.
Slovak Republic					7.0	5.8	6.2	5.6
Slovenia				6.5	6.9	8.8	8.4	7.9
Spain[1]	3.6	4.1	6.8	9.4	9.7	12.4	10.3	9.2
Sweden	18.3	20.9	20.0	18.6	21.0	18.4	16.8	16.3
Switzerland	7.2	11.4	11.7	11.9	13.2	13.3	13.9	14.5
Turkey	3.1	5.0	4.3	4.8	7.1	5.7	5.8	5.9
United Kingdom	11.3	15.6	14.3	12.6	14.2	14.3	14.3	13.2
United States	11.9	11.8	11.6	12.8	14.9	13.6	11.8	9.8
Unweighted average:								
OECD Total	9.0	11.2	12.2	11.9	12.7	12.9	12.5	n.a.

n.a.: indicates not available.

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes.
2. Unified Germany beginning in 1991.

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932342829

Changes in revenue from taxes on goods and services contributed to the lower provisional tax-to-GDP ratios in 2009 in Chile and Mexico with income taxes also being a factor in Chile. Lower social security contributions were the main factor in Greece. Increased revenue from social security contributions was the largest factor behind the increase in Luxembourg. Readers interested in making detailed comparisons are referred to Tables 6 and 39, which show the tax mix in 2008 and 2009, respectively.

The provisional figures also suggest that the tax revenues have fallen for two consecutive years in twelve out of the twenty-eight countries where 2009 data is available and three consecutive years in seven of these countries – Canada, France, Iceland, Ireland, New Zealand, Norway and the United Kingdom.

Aggregate tax ratios often figure prominently in policy debates. Sometimes they are linked directly to the economic performance of nations. A special feature included in section S.2 of the 1999 edition of this Report explained why figures on tax revenues measured as a percentage of GDP should generally be interpreted with caution. More specifically, since the mid-1990s revised guidelines have been used to estimate the value of GDP for all OECD countries, generally resulting in higher GDP levels. As a consequence, revised tax ratios reported are typically one half to over two percentage points lower than tax-to-GDP ratios before the revisions. The impact of GDP revisions is considered in greater detail in Section E below.

Charts B to E, based on Table 3 in Section II.A, reveal that between 1965 and 2008 in the OECD area as a whole, the tax burden – including social security contributions – has risen from 25.5 per cent to 34.8 per cent of GDP (unweighted averages), or by 9.3 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, apparently with relatively little political opposition. As personal incomes rose in real terms, there was less resistance to higher taxes on income, perhaps also because of a consensus, particularly in more affluent European countries, in favour of the welfare state, which in turn permitted social security contributions to be raised without much protest. In part, tax levels rose automatically through the effect of fiscal drag on personal income tax schedules.

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

Between 1985 and 1995, the tax level in the OECD area increased again, this time by 1.9 percentage points (Chart D). This was the decade of several "tax revolts", although not necessarily in countries with the highest total tax ratios. Resistance of voters to further tax increases may explain why the tax-to-GDP ratio fell in ten OECD countries. After the mid-1980s, most OECD countries substantially reduced the statutory rates of their personal and corporate income tax, but the negative revenue impact of widespread tax reforms remained limited because the drain on tax revenues following rate reductions was often offset by reducing or abolishing tax reliefs.

Around the mid-1990s, the average (unweighted) tax-take out of GDP in the OECD-area more or less stabilised, suggesting that the upward drift of the unweighted average tax level was approaching its limit. However, during the years 1995-2000 the tax-to-GDP ratio rose once more by more than a full percentage point of GDP. Results since the year 2000 suggest that at the start of the 21st century the (unweighted) average tax level in the OECD area as a whole has stopped rising and declined in 2008 and 2009. Chart E shows that

between 1995 and 2008 the tax level in the OECD area increased on average by 0.4 percentage points.

Such averages for the OECD area as a whole tend to conceal the great variety in national tax levels. In 1965, measures of tax to GDP ratios in OECD countries ranged from 10.6 per cent in Turkey to 33.9 per cent in Austria. By 2008 the corresponding range was from 21.0 per cent in Mexico to 48.2 per cent in Denmark. The trend towards higher tax levels over this period reflects the sizeable increase of public sector outlays in almost all industrialised countries, with recourse of governments to alternative ways to finance their spending – non-tax revenues, borrowing and printing money – being limited for a variety of reasons.

The historical development of tax ratios for individual OECD countries varies greatly, as shown in Charts B, C, D and E. Each chart relates national changes in the tax level to the OECD average, for the periods 1965-75, 1975-85, 1985-95 and 1995-2008, respectively. Despite their overall increase, total tax ratios have fallen in some countries. During the 1990s, for example, the tax level in Hungary fell by about 7 percentage points of GDP, while New Zealand saw its tax-to-GDP ratios fall by about 4 percentage points (see Table 3 in Section II.A). Ireland, Japan, the Netherlands and Sweden recorded smaller reductions in their total tax ratios.

B. Tax structures

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

In 2008, personal income taxes had ceased to be the largest single source of revenue for OECD countries as a whole. Their share had shrunk to 25 per cent of total taxes from 30 per cent in the mid-1980s (unweighted averages). The variation in the share of the personal income tax between countries is considerable. In 2008, it ranged from a low of 10 per cent in the Slovak Republic and the Czech Republic to 41 per cent in New Zealand and 52 per cent in Denmark (see Table 11 in Section II.A).

Since 1995, the share of the corporate income tax in the tax mix has increased by around 2 percentage points of total taxes (unweighted average), to exceed the 9 per cent level of the 1960s. As with the personal income tax, the share of the corporate income tax in total tax revenues shows a considerable spread (see Table 13 in Section II.A), from 6 per cent (Austria) to 22 per cent (Australia) and 29 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 45 per cent (see Table 7 in Section II.A).

Table C. **Tax structures in the OECD-area**[1]

	1965	1975	1985	1995	2000	2008
Personal income tax	26	30	30	27	25	25
Corporate income tax	9	8	8	8	10	10
Social security contributions[2]	18	22	22	25	24	25
(employee)	*(6)*	*(7)*	*(7)*	*(9)*	*(9)*	*(9)*
(employer)	*(10)*	*(14)*	*(13)*	*(14)*	*(14)*	*(14)*
Payroll taxes	1	1	1	1	1	1
Property taxes	8	6	5	6	6	5
General consumption taxes	12	13	16	19	19	20
Specific consumption taxes	24	18	16	13	12	10
Other taxes[3]	2	2	2	3	3	3
Total	100	100	100	100	100	100

1. Percentage share of major tax categories in total tax revenue.
2. Including social security contributions paid by the self-employed and benefit recipients (heading 2300) that are not shown in the breakdown over employees and employers.
3. Including certain taxes on goods and services (heading 5200) and stamp taxes.

Source: Tables 11, 13, 15, 17, 19, 21, 23, 29 and 31 in Section II.A.

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932342848

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 2008 accounted for 25 per cent of total tax revenues. In ten countries – Austria, the Czech Republic, France, Germany, Greece, Japan, the Netherlands, the Slovak Republic, Slovenia and Spain – social security contributions are now the largest single source of general government revenue (see Table 7 in Section II.A). The expanding share of contributions in the tax mix (up from 18 per cent of total revenues in 1965) seems to be directly linked to the upward pressure on aggregate benefit spending resulting from ageing populations and rising government expenditure on health care programmes. In 2008, the share of social security contributions in the tax mix varied from 2 per cent (Denmark) to 41 per cent (the Slovak Republic) and 45 per cent (Czech Republic). Australia and New Zealand report no revenue from social security contributions (see Table 15 in Section II.A). OECD countries also show a wide variety in the relative proportions paid by employees and employers (see Tables 17 and 19 in Section II.A).

Over the whole period under review in this Report, payroll taxes that do not confer entitlement to social benefits have been negligible in terms of their share in total tax revenues at present slightly above one per cent (see Table 21 in Section II.A).

Between 1965 and 2008, 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 23 in Section II.A).

The share of taxes on consumption (general consumption taxes plus specific consumption taxes) fell from 36 to 30 per cent between 1965 and 2008. 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-two of the thirty-three 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 2008 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, Mexico (about 40 per cent), Turkey (one-quarter), and Korea (one-seventh) still collect a relatively large part of their tax revenues by way of taxes on specific goods and services (see Table 31 in Section II.A).

C. Treatment of non-wastable tax credits

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

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

Historically there have been significant practical difficulties in implementing these paragraphs of the Interpretative guide, resulting in some lack of uniformity of reporting. In addition, distinguishing between tax and expenditure provisions is conceptually difficult and there are valid arguments for alternative treatments.[3] Consequently there is no ideal solution to the problem of how these tax credits should be treated. Two alternatives to the split basis are presented in Table D: the "net basis" and the "gross basis". The former treats non-wastable tax credits entirely as tax provisions, so that the full value of the tax credit reduces reported tax revenues, as shown in columns 4 and 7. The "gross basis" is the exact opposite, treating non-wastable tax credits entirely as expenditure provisions, with neither the transfer component nor the tax expenditure component being deducted from tax revenue, as shown in columns 6 and 9. Table D reports the values of the non-wastable tax credits and their two components for the years 2000, 2005 and 2007-08, and shows the results of using them to calculate tax revenue values and their associated tax-to-GDP ratios on the three possible bases. In making any comparison of tax-to-GDP ratios based on these alternative treatments of non-wastable tax credits, the reader should be aware of their potential drawbacks. The most serious drawback of the gross basis is that changing a wastable tax credit into a non-wastable tax credit, even if it involves minimal fiscal cost or impact on taxpayers, could produce a large change in reported revenue. The most serious drawback of the net basis is that it does not ensure comparability between countries with and without non-wastable tax credits, especially if those without them use comparable expenditure programmes to deliver transfers to those who do not pay taxes. Even between countries with non-wastable tax credits, reporting on a net basis would produce lower tax

Table D. **Effect of alternative treatment of non-wastable tax credits, 2000-08**

	Non-wastable tax credits in millions of national currency[1]			Total tax revenues in millions of national currency[1, 2]			Total tax revenues as a percentage of GDP[2]		
	Total value	Transfer component	Tax expenditure component	Net basis	Split basis	Gross basis	Net basis	Split basis	Gross basis
				(per current guidance)			(per current guidance)		
	(1)	(2)	(3)	(4) = (5) – (2)	(5)	(6) = (5) + (3)	(7)	(8)	(9)
Australia 2000	195	20	175	214 638	**214 658**	214 833	30.3	**30.3**	30.3
Australia 2005	2 396	2 162	234	296 035	**298 197**	298 431	29.6	**29.8**	29.8
Australia 2007	7 119	5 049	2 100	343 878	**348 927**	351 027	29.1	**29.5**	29.7
Australia 2008	8 067	5 727	2 340	333 779	**339 506**	341 846	26.6	**27.1**	27.2
Austria 2000	n.a.	n.a.	n.a.	**89 733**			**43.2**		
Austria 2005	650	137	513	103 145	**103 282**	103 795	42.3	**42.4**	42.6
Austria 2007	650	200	450	114 275	**114 475**	114 925	42.0	**42.1**	42.3
Austria 2008	650	210	440	120 676	**120 886**	121 326	42.6	**42.7**	42.9
Belgium 2000	n.a.	n.a.	n.a.	**112 772**			**44.7**		
Belgium 2005	n.a.	n.a.	n.a.	**134 934**			**44.6**		
Belgium 2007	226	148	78	146 456	**146 604**	146 682	43.7	**43.8**	43.8
Belgium 2008	252	169	83	152 188	**152 357**	152 439	44.1	**44.2**	44.2
Canada 2000	3 391	3 095	296	387 139	**390 234**	390 530	35.4	**35.6**	35.7
Canada 2005	7 824	7 142	682	459 844	**466 986**	467 668	32.9	**33.4**	33.4
Canada 2007	8 722	7 952	770	503 219	**511 171**	511 941	32.5	**33.0**	33.0
Canada 2008	9 670	8 800	870	503 436	**512 236**	513 106	31.8	**32.3**	32.4
France 2000	n.a.	n.a.	n.a.	**639 290**			**44.4**		
France 2005	2 068	6	2 062	757 994	**758 000**	760 062	43.9	**43.9**	44.0
France 2007	3 837	–	3 837	823 510	**823 510**	827 347	43.5	**43.5**	43.7
France 2008	3 915	–	3 915	841 335	**841 335**	845 250	43.2	**43.2**	43.4
Germany 2000	39 318	n.a.	n.a.	**767 045**			**37.2**		
Germany 2005	47 814	15 173	32 638	764 408	**779 581**	812 219	34.1	**34.8**	36.2
Germany 2007	44 398	13 760	30 639	861 849	**875 609**	906 248	35.4	**36.0**	37.3
Germany 2008	42 721	13 102	29 620	904 301	**917 403**	947 023	36.4	**37.0**	38.2
Iceland 2000	n.a.	n.a.	n.a.			**254 556**			**37.2**
Iceland 2005	n.a.	n.a.	n.a.			**417 327**			**40.6**
Iceland 2007	n.a.	n.a.	n.a.			**531 760**			**40.6**
Iceland 2008	n.a.	n.a.	n.a.			**543 584**			**36.8**

Table D. **Effect of alternative treatment of non-wastable tax credits, 2000-08** *(cont.)*

	Non-wastable tax credits in millions of national currency[1]			Total tax revenues in millions of national currency[1, 2]			Total tax revenues as a percentage of GDP[2]		
	Total value	Transfer component	Tax expenditure component	Net basis	Split basis	Gross basis	Net basis	Split basis	Gross basis
				(per current guidance)			(per current guidance)		
	(1)	(2)	(3)	(4) = (5) – (2)	(5)	(6) = (5) + (3)	(7)	(8)	(9)
Mexico 2000	n.a.	n.a.	n.a.		**1 014 625**			**16.9**	
Mexico 2005	n.a.	n.a.	n.a.		**1 667 424**			**18.1**	
Mexico 2007	n.a.	n.a.	n.a.		**2 002 846**			**17.9**	
Mexico 2008	n.a.	n.a.	n.a.		**2 539 615**			**21.0**	
New Zealand 2000	1 057	746	311	39 019	**39 765**	40 076	32.6	**33.2**	33.5
New Zealand 2005	1 525	1 006	519	58 352	**59 358**	59 877	36.1	**36.7**	37.1
New Zealand 2007	2 568	1 695	873	62 354	**64 049**	64 922	34.2	**35.1**	35.6
New Zealand 2008	2 728	1 801	927	60 456	**62 257**	63 184	32.7	**33.7**	34.2
Norway 2000	n.a.	n.a.	n.a.		**631 581**			**42.6**	
Norway 2005	1 220	908	312	845 848	**846 756**	847 068	43.5	**43.5**	43.5
Norway 2007	952	n.a.	n.a.		**995 522**			**43.8**	
Norway 2008	1 004	n.a.	n.a.		**1 083 374**			**42.6**	
United Kingdom 2000	4 606	3 373	1 233	351 710	**355 083**	356 316	36.0	**36.4**	36.5
United Kingdom 2005	17 466	12 570	4 896	435 468	**448 038**	452 934	34.7	**35.7**	36.1
United Kingdom 2007	20 400	15 447	4 953	490 325	**505 772**	510 725	35.1	**36.2**	36.5
United Kingdom 2008	23 908	18 015	5 893	498 680	**516 695**	522 588	34.4	**35.7**	36.1
United States 2000	36 511	26 909	9 602	2 894 657	**2 921 566**	2 931 168	29.2	**29.5**	29.6
United States 2005	96 004	49 269	46 735	3 359 558	**3 408 827**	3 455 562	26.7	**27.1**	27.5
United States 2007	90 439	54 529	35 910	3 844 782	**3 899 311**	3 935 221	27.5	**27.9**	28.1
United States 2008	113 200	79 400	33 800	3 646 960	**3 726 360**	3 760 160	25.5	**26.1**	26.3

n.a.: indicates not available.

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.
3. 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 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932342867

revenues (everything else being the same) for countries that are giving greater assistance to non-taxpayers with these credits. Arguably, this may give a misleading impression of the extent of the tax system.

Table D shows that, with some exceptions, the choice of method for reporting non-wastable tax credits has only a small impact on the ratio of total tax revenue to GDP. For the countries with available data, the differences between the ratios on a net basis and on a gross basis are more than one percentage point in only Germany, New Zealand and the United Kingdom, and are less than half a percentage point in Austria, Belgium, 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 2008. 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 pre-edit white cover version of the 2008 System of National Accounts. The changes to the guidelines are discussed in the special feature S.1 of the 2009 edition of this Report.

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

However, the top line of the country tables continues to show aggregate revenue of all taxes imposed within the territory of EU member states, including customs duties collected on behalf of the European Union. The top-line amounts are used for cross-country comparisons and the time series contained in Tables 1-7, 24-27 and 30-35, and related charts.

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

In 2008, the share of central government receipts in the eight federal OECD countries varied from 31 per cent in Germany to 82 and 84 per cent respectively in Australia and Mexico. Between 1975 and 2008 the share of federal government declined by eighteen percentage points in Belgium, and less rapidly in Canada, Germany and the United States. The share of federal government increased in Switzerland by seven percentage points with much smaller increases in Australia, Austria and Mexico. In 2008, the share of the states varied from 2 per cent (Mexico) and 10 per cent (Austria) to 39 per cent (Canada) and the share of local government varied from 1 per cent (Mexico) to 15 per cent (Switzerland and

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	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008
Federal countries															
Australia				80.1	79.5	81.9	15.7	16.9	14.9	4.2	3.6	3.2	–	–	–
Austria			0.3	51.7	50.3	52.7	10.6	10.7	9.8	12.4	11.2	9.7	25.3	27.8	27.5
Belgium	1.4	1.3	1.0	65.2	51.3	46.9		10.7	16.0	4.5	4.4	4.5	28.8	32.3	31.7
Canada				47.6	41.7	43.1	32.5	36.6	39.1	9.9	9.6	9.1	10.0	12.1	8.7
Germany	1.2	0.9	0.8	33.5	31.7	30.6	22.3	21.5	22.5	9.0	8.5	8.4	34.0	37.5	37.6
Mexico					83.9	84.3		1.7	1.9		1.0	1.1		13.4	12.7
Switzerland				30.7	34.2	37.2	27.0	25.1	24.6	20.3	17.3	15.2	22.0	23.4	23.0
United States				45.4	41.5	38.9	19.5	19.7	20.8	14.7	13.6	15.2	20.5	25.2	25.1
Unweighted average	1.3	1.1	0.7	50.6	51.8	52.0	21.3	17.8	18.7	10.7	8.7	8.3	20.1	21.5	20.8
Regional country															
Spain[1]		0.5	0.4	48.2	51.8	32.4		4.8	22.3	4.3	7.8	8.9	47.5	35.1	35.9
Unitary countries															
Chile					88.9	89.1					5.9	6.1		5.2	4.7
Czech Republic			0.5			40.4						14.5			44.6
Denmark	1.0	0.7	0.5	68.1	66.3	72.7				30.4	31.0	24.8	0.5	2.0	2.0
Finland			0.3	56.0	53.6	49.7				23.5	21.5	22.0	20.4	25.0	28.0
France	0.7	0.6	0.2	51.2	46.1	36.1				7.6	9.3	12.1	40.6	44.0	51.5
Greece		1.0	0.4	67.1	68.0	60.5				3.4	1.1	0.8	29.5	29.9	38.3
Hungary			0.3			62.3						6.4			31.0
Iceland				81.3	79.7	74.1				18.7	20.3	25.9	–	–	–
Ireland	2.3	1.5	0.4	77.4	82.6	81.8				7.3	2.5	2.6	13.1	13.4	15.2
Israel						76.0						7.5			16.5
Italy		0.5	0.3	53.2	63.7	52.4				0.9	2.9	16.1	45.9	32.9	31.2
Japan				45.4	48.0	32.9				25.6	25.6	28.4	29.0	26.4	38.6
Korea				89.0	72.8	61.5				10.1	17.1	16.7	0.9	10.1	21.8
Luxembourg	0.8	0.5	0.1	63.6	66.7	67.6				6.7	6.2	4.5	29.0	26.6	27.7
Netherlands	1.5	1.4	0.9	58.9	58.8	58.8				1.2	2.4	3.3	38.4	37.4	37.0
New Zealand				92.3	93.9	93.7				7.7	6.1	6.3	–	–	–
Norway				50.6	54.8	88.2				22.4	20.4	11.8	27.0	24.8	–
Poland			0.4			53.0						13.5			33.1
Portugal		1.0	0.3	65.4	66.3	59.6				0.0	5.6	6.6	34.6	27.2	33.5
Slovak Republic			0.8			47.5						11.6			40.1
Slovenia			0.5			53.1						8.9			37.4
Sweden			0.4	51.3	50.8	53.0				29.2	29.2	34.7	19.5	20.0	11.9
Turkey					71.6	66.3					8.8	8.7		19.7	25.0
United Kingdom	1.0	0.9	0.5	70.5	75.1	75.7				11.1	7.0	4.8	17.5	17.0	19.0
Unweighted average	1.2	0.9	0.4	65.1	67.1	62.8				12.9	12.4	12.4	21.6	20.1	24.5

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

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932342886

the United States). Of the seven federal countries with social security funds the share increased in five, the exceptions being Canada and Mexico.

Spain is now classified as a Regional rather than a unitary country because of its highly decentralised political structure. In 2008 the share of central government receipts was 32 per cent compared with 22 per cent for the regional government. Between 1975 and 2008, the share of local government receipts increased from 4 to 9 per cent and the share of social security funds declined from 48 per cent to 36 per cent.

Table F. **Customs duties collected on behalf of the European Union**

In millions of national currency[1]

	2000	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009[2]
Austria[1]	266	220	209	218	226	255	271	250	205
Belgium[1]	960	980	1 115	1 141	1 208	1 334	1 402	1 398	1 118
Czech Republic				3 516	5 586	5 516	6 443	6 323	5 548
Denmark	2 388	1 971	2 221	2 695	3 160	3 456	3 637	3 338	2 647
Finland[1]	130	101	101	126	148	175	199	205	152
France[1]	1 513	1 329	1 288	1 334	1 583	1 404	1 657	1 615	1 461
Germany[1]	3 394	2 895	2 886	3 079	3 433	3 878	3 972	4 036	3 778
Greece[1]	210	185	199	262	266	274	307	307	254
Hungary				13 461	26 572	26 914	27 981	26 689	25 657
Ireland[1]	210	118	113	138	196	221	240	222	196
Italy[1]	1 536	1 377	1 464	1 606	1 785	2 093	2 261	2 200	2 008
Luxembourg[1]	27	16	16	18	21	25	23	18	13
Netherlands[1]	1 310	1 108	1 080	1 166	1 265	1 437	1 697	1 788	1 953
Poland				494	1 068	1 060	1 283	1 572	1 308
Portugal[1]	204	141	134	159	145	159	185	177	n.a.
Slovak Republic[1]				34	75	92	136	156	111
Slovenia[1]				21	34	42	85	76	53
Spain[1]	970	926	986	1 253	1 436	1 589	1 722	1 578	1 328
Sweden	3 450	3 142	3 238	3 580	4 327	4 704	5 099	5 212	4 764
United Kingdom	1 800	1 655	1 673	1 861	1 908	2 000	2 074	2 297	2 435

n.a.: indicates not available.

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

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932342905

In unitary OECD countries the share of central government receipts in 2008 varied from 33 per cent in Japan to 94 per cent in New Zealand. The local government share varied from no more than 1 per cent in Greece to over 30 per cent in Sweden. Between 1975 and 2008 there have been shifts to local government of six percentage points or more in Iceland, Italy, Korea and Portugal and smaller increases in France, Japan, the Netherlands and Sweden. Shifts of more than 6 percentage points in the other direction occurred in Norway and the United Kingdom. Between 1975 and 2008, there were increases in the share of social security funds of 7 or more percentage points in Finland, France, Greece, Japan and Korea and corresponding decreases in Italy, Norway and Sweden.

E. The impact of GDP revisions on reported tax levels

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

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

As regards the denominator, for the twenty-nine OECD countries where the reporting year coincides with the calendar year, GDP figures are based on the OECD Annual National Accounts (ANA – SNA). As is explained below, GDP figures are subject to revisions. The GDP figures used for this Report are the most recently available at mid-September.[6] Using these GDP figures ensures a maximum of consistency and international comparability of reported tax-to-GDP ratios. Where the reporting year differs from the calendar year, the annual GDP estimates are obtained by aggregating quarterly GDP estimates provided by the OECD Statistics Directorate for those quarters corresponding to each country's fiscal (tax) year.[7] In mid-September, GDP figures for both 2008 and 2009 were available for all OECD countries.

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.

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

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 current 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.

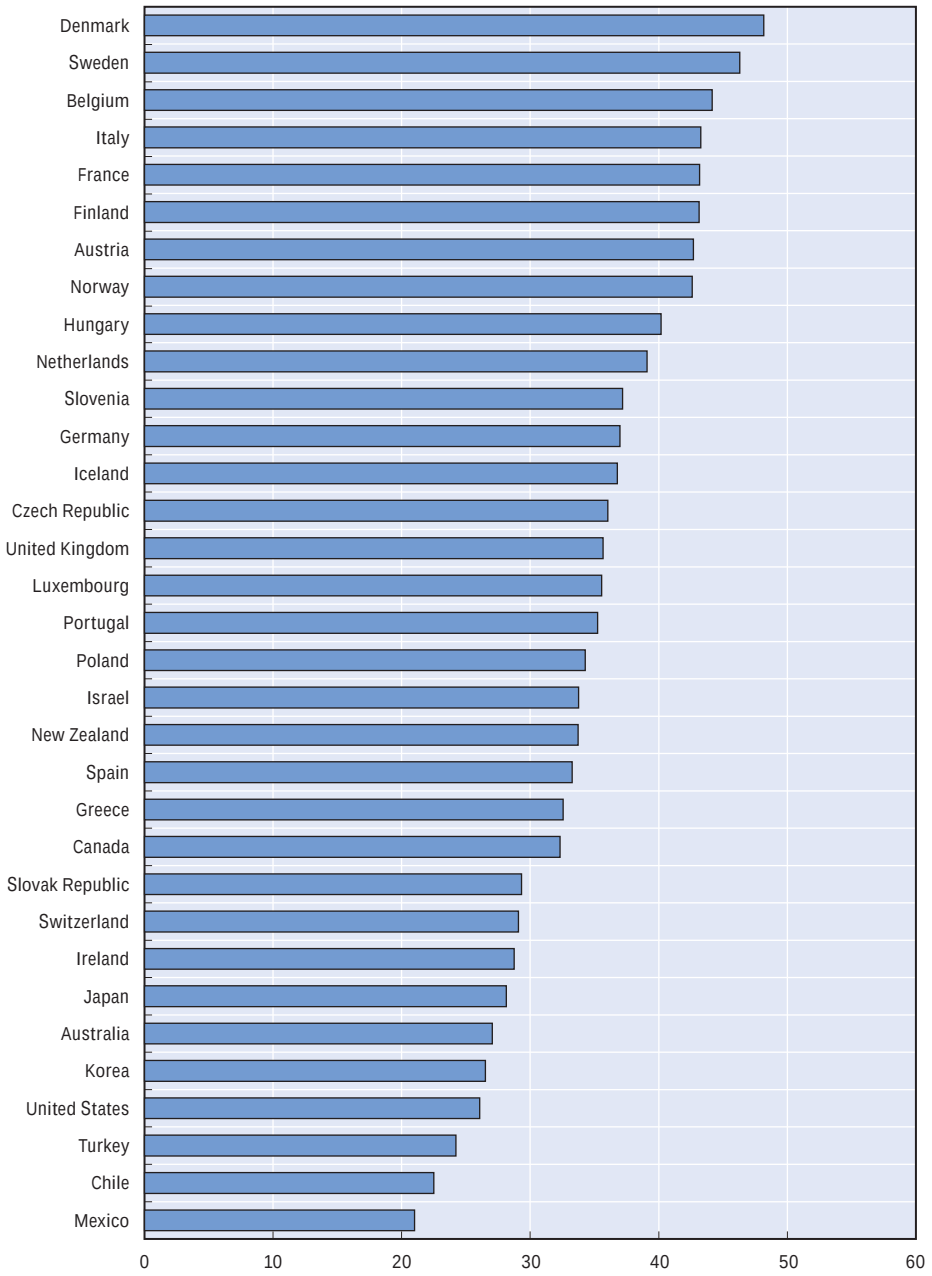
It is too early to identify the size of the impact that the introduction of the 2008 SNA will have on GDP levels. However the latest available GDP figures that are used in this Report are not affected by that.

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

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

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932342924

Chart A. **Total tax revenue as percentage of GDP, 2008**
Graphique A. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2008**

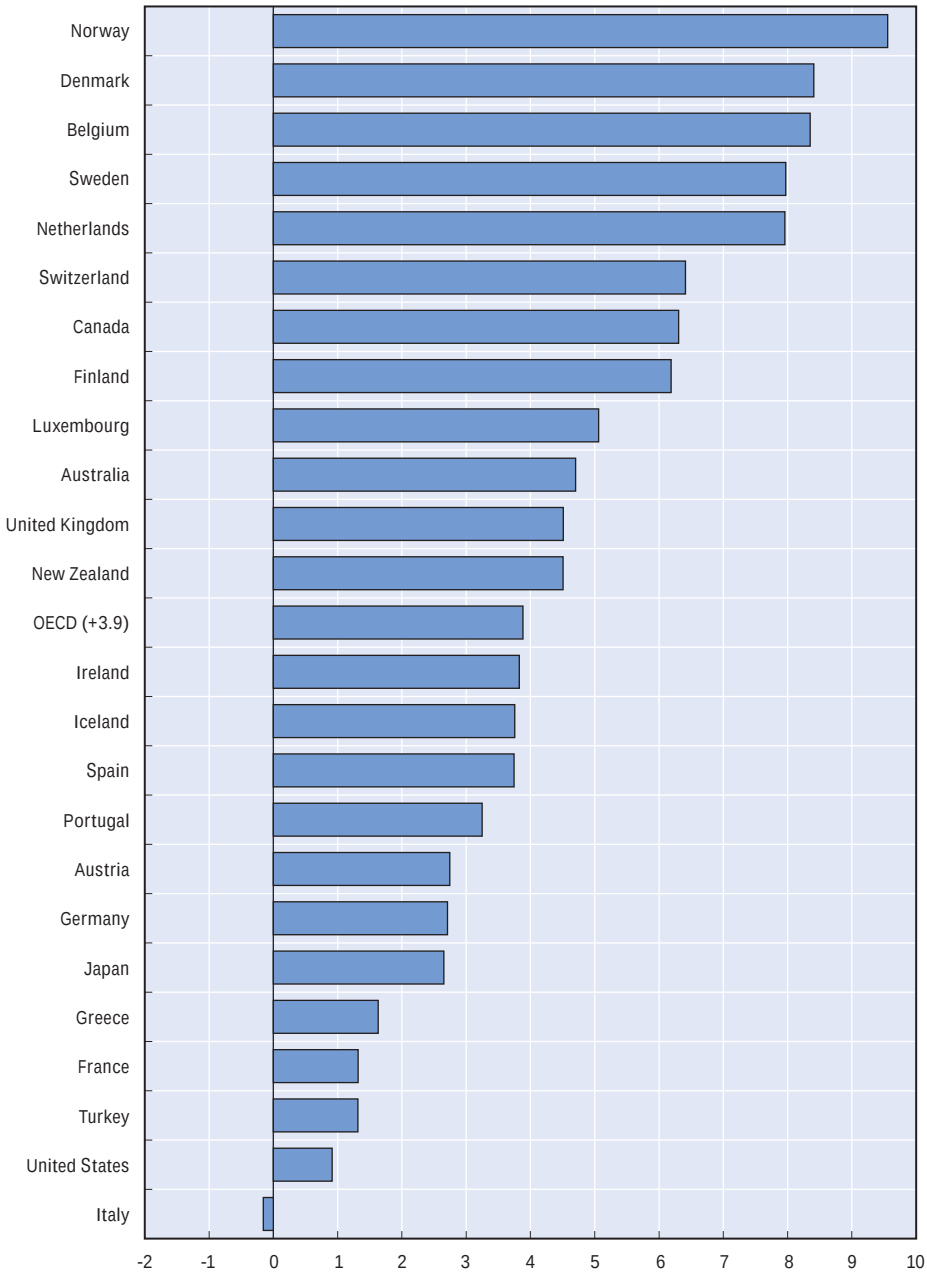


Countries have been ranked by their total tax to GDP ratios.
Le classement des pays a été fait en fonction du total des recettes fiscales par rapport au PIB.

Source: Table 1/Tableau 1.

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932342715

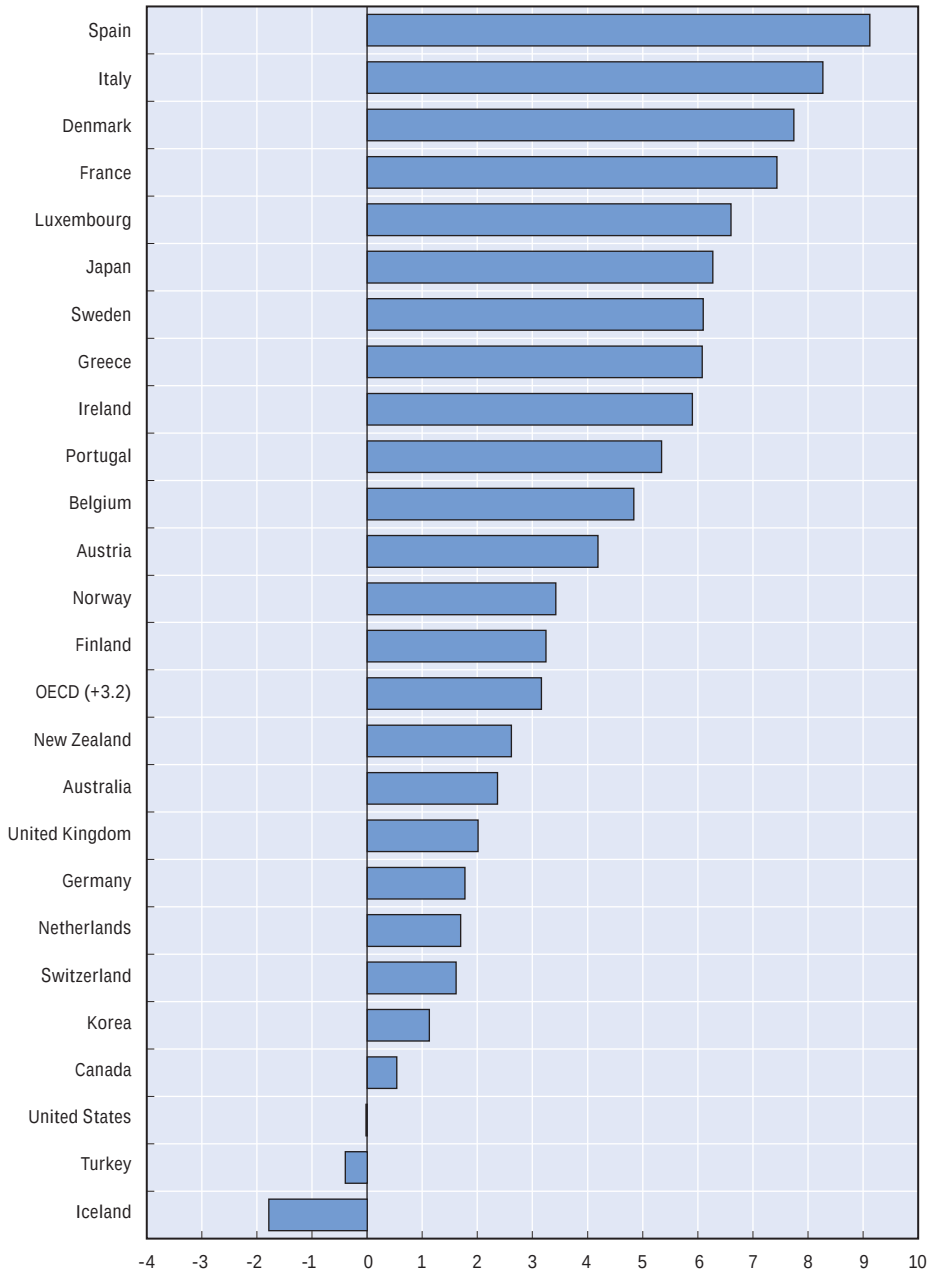
Chart B. **Changes in tax to GDP ratio (in percentage points)**
Graphique B. **Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage)**
1965-1975



Source: Table 3/Tableau 3

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932342734

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

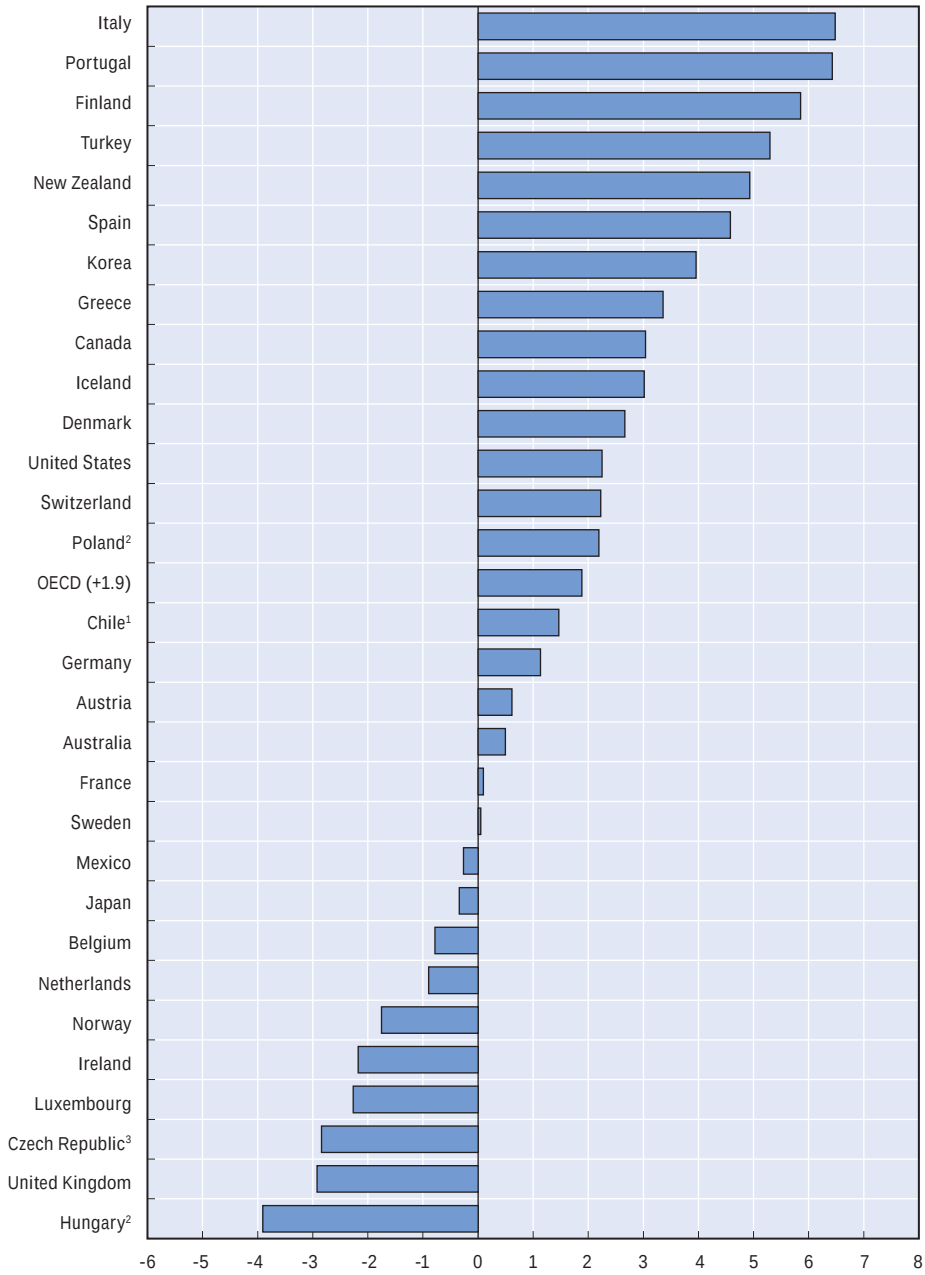


Source: Table 3/Tableau 3.

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932342753

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

1985-1995

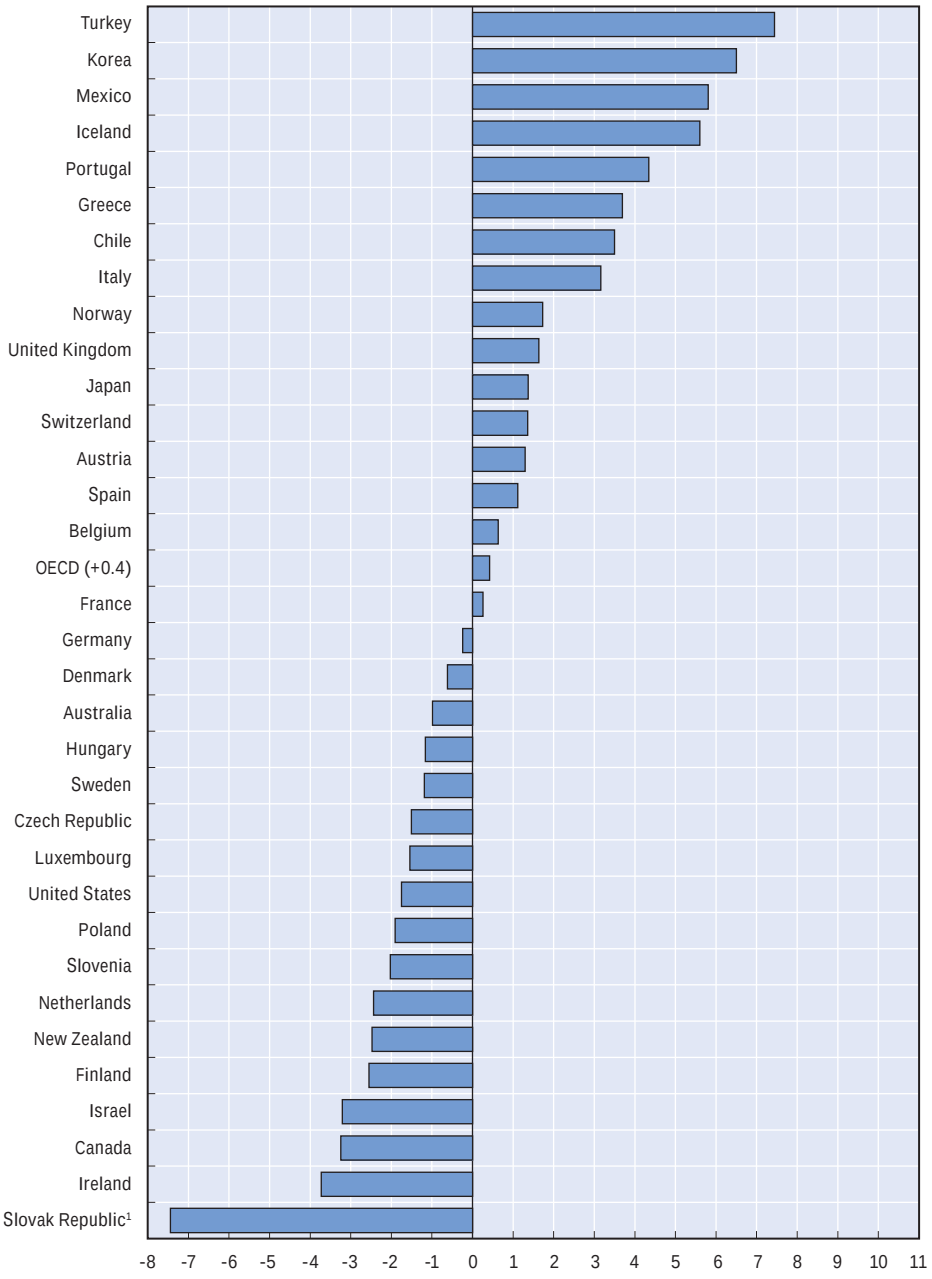


1. 1990-95.
2. 1991-95.
3. 1993-95.

Source: Table 3/Tableau 3.

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932342772

Chart E. **Changes in tax to GDP ratio (in percentage points)**
Graphique E. **Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage)**
1995-2008



1. 1998-2008.

Source: Table 3/Tableau 3.

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932342791

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 2008 were received during the period May-August 2010.
5. Reporting year 2008 includes Q2/2008-Q1/2009 (Canada, Japan) and Q3/2008-Q2/2009 (Australia, New Zealand) respectively (Q = quarter).
6. GDP figures used are as of 9 September 2010.
7. For example, in the case of Australia Q3/2008-Q2/2009
8. These differences are not pertinent to tax/GDP comparisons as reported in *Revenue Statistics*.

Special Feature

S.1. Environmentally related taxation

1. Introduction to Environmentally Related Taxation

Market-based instruments, such as taxes and tradable permits, can play an important role in environmental policy. By placing a price on the environmentally harmful activity, governments can discourage environmentally-damaging activities while also raising revenues.

The purpose of this special feature is to consider how environmentally related taxation should be defined and to provide an overview of the amounts of revenue collected under this heading.

2. Definition of Environmentally Related Taxation

Defining environmentally related taxes presents a number of challenges. Taxes may have been implemented for a number of reasons, most likely general revenue-raising, with little to no consideration for the environment, although they may have an environmental impact. On the other hand, some taxes have clearly been implemented with the environment in mind but without stringent assessment of the costs and damages of the pollution, leading to non-optimal rates and/or design and ineffective environmental policy. Attempting to differentiate taxes based on the motivation of the government or to exclude some taxes because of their design would, of course, pose significant definitional and methodological challenges. Therefore, a broad definition has been used that considers only the type of tax base, not the intention or appropriateness of the instrument.

The OECD, the International Energy Agency and the European Commission all define environmentally related taxes as any compulsory, unrequited payment to general government levied on tax bases that they deem to be of particular environmental relevance. The criteria for environmental relevance may differ slightly between organisations but the relevant tax bases include *inter alia* energy products, motor vehicles, waste, measured or estimated emissions and natural resources. Taxes are unrequited in the sense that benefits provided by government to taxpayers are not normally in proportion to their payments. Requited compulsory payments to the government that are levied more or less in proportion to services provided (*e.g.*, the amount of waste collected and treated or for the extraction of natural resources) can be labelled as fees and charges. The term levy covers both taxes and fees/charges.

In practice, this means that environmentally related taxes are composed almost exclusively of excise taxes. Broad-based consumption taxes, such as value added taxes (VAT) or sales taxes, that encompass environmentally related bases are not classified as environmentally related taxation in this report. The same is true of any personal or

corporate income tax structures that tax environmentally related bases at either the normal or alternative rates (or features of tax systems that act as environmentally related tax expenditures).

Many discussions about the use of market-based instruments in environmental policy have included both taxes and tradable permits (such as those used in the European Union's Emissions Trading System). In terms of environmental and economic performance, they are generally considered to be very similar and they both have the ability to raise significant revenues for government. Taxes raise revenue when levied on the environmentally harmful activity; tradable permits raise revenue when they are auctioned by governments. In this analysis, revenues from tradable permits have not been included in the various tables and charts because:

i) there are at present few tradable permit systems in existence and, where they do exist, most permits are distributed for free instead of through auction; and

ii) experts at the international level are currently working to assess how best to define and categorise these particular revenues in national accounting systems.

3. Revenues from Environmentally Related Taxation in Context

Environmental policy covers a wide range of policy tools and approaches; environmentally related taxation is but one. In this regard, the level of and trends in revenues derived from environmentally related taxation do not necessarily indicate how "green" a particular country is for a number of reasons:

- First, and most importantly, lower tax rates lead to lower revenues generated (such as through lower general tax rates or the presence of lower rates/exemptions for certain users or certain types of activities). Lower rates, though, may simply respond to countries' unique characteristics and the need for less stringent environmental policy.
- Second, a country may opt to use non-revenue-raising instruments to achieve environmental goals, such as negotiated agreements, public expenditures, or regulatory approaches and therefore not record as high level of revenues from environmentally related taxation. Similarly, fees or charges on environmentally related bases can be levied in lieu of taxes. Austria, for example, calculates that the revenues from environmentally related fees amount to around 50% of the level of their environmentally related taxes.
- Third, countries may have relatively high levels of revenues because they have pollution-intensive industries, whereas countries that do not have fossil-fuel intensive industries (such as electricity generation) may raise less revenue due to the smaller base.
- Fourth, the efficacy of taxes to reduce environmentally harmful activities can bring about tax revenues.
- Finally, the design of environmentally related taxation may reduce revenue yields (*e.g.* recycling tax revenues to affected industries or freely distributing tradable permits within a cap-and-trade system).

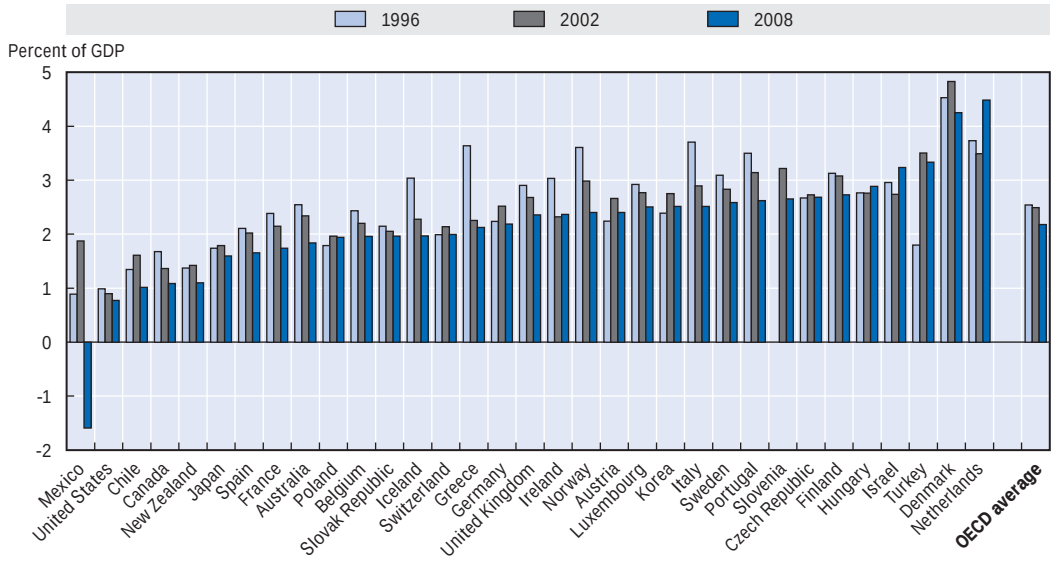
4. Revenues Generated by Environmentally Related Taxation

Table S.1 and Chart S.1 illustrate the recent trends in tax-to-GDP ratios for environmentally related taxation. Between 1994 and 2008, the revenues raised from environmentally related taxes in OECD economies were between 2% and 3% of GDP on average. This can be compared with total tax revenues that averaged between 34% and 36% of GDP over the same period.

The latest figures show considerable variation between member states in the tax-to-GDP ratios for environmentally related taxes:

- The highest ratios are in the Netherlands and Denmark at 4.49% and 4.25%, respectively;
- Turkey and Israel were the next highest at 3.34% and 3.23%;
- The majority of European countries had measures between 2% and 3%, with Spain and France being the most notable exceptions below 1.75%; and
- Countries in the Americas tended to have ratios around 1% or less, while the Pacific region was under 2%, the exception being Korea at 2.52%.

Chart S.1. **Revenues from Environmentally Related Taxation as Percentage of GDP**



Notes: Revenues include those at both the central and sub-central levels. 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: OECD/EEA database on instruments for environmental policy.

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932343741

Many countries' revenues from environmentally related bases are quite stable across years, due to a combination of relatively constant tax rates and tax bases that are generally inelastic to short-term changes in those rates. Nevertheless, some countries have undertaken dramatic reforms. For example, in the span of the decade to 2003, Turkey nearly quadrupled its relative revenues from environmentally related tax bases due to increases in excise tax rates. On the other hand, Mexico's revenue statistics are highly variable from year to year, given the presence of a motor fuel "tax" that can react strongly to large changes in international oil prices. When prices quickly reduce, the tax rate can increase; when prices move up, the tax rate can fall, even to the extent of turning negative under some conditions.

Table S.1. **Revenues from Environmentally Related Taxation as Percentage of GDP**

	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Australia	2.53	2.63	2.55	2.81	2.87	2.75	2.43	2.35	2.34	2.26	2.24	2.07	1.89	1.83	1.84
Austria	1.90	2.02	2.24	2.37	2.29	2.31	2.42	2.61	2.66	2.73	2.71	2.63	2.49	2.43	2.40
Belgium	2.21	2.25	2.43	2.45	2.40	2.40	2.25	2.26	2.20	2.24	2.34	2.34	2.14	2.08	1.96
Canada	1.67	1.68	1.68	1.65	1.61	1.50	1.37	1.34	1.36	1.32	1.24	1.18	1.14	1.12	1.09
Chile	1.19	1.17	1.35	1.29	1.46	1.51	1.53	1.60	1.61	1.50	1.31	1.28	1.09	1.14	1.01
Czech Republic	2.73	2.76	2.67	2.65	2.60	2.75	2.64	2.76	2.73	2.70	2.81	3.01	2.78	2.74	2.68
Denmark	4.00	4.32	4.53	4.61	4.97	5.16	4.80	4.66	4.83	4.65	4.77	4.83	4.78	4.58	4.25
Finland	2.70	2.90	3.13	3.35	3.32	3.43	3.15	2.98	3.08	3.21	3.27	3.09	2.99	2.74	2.73
France	2.26	2.39	2.38	2.25	2.40	2.43	2.22	2.11	2.15	2.06	2.10	1.94	1.90	1.79	1.74
Germany	2.41	2.35	2.24	2.15	2.13	2.25	2.34	2.53	2.52	2.65	2.53	2.46	2.40	2.23	2.19
Greece	3.53	3.58	3.64	3.49	3.18	2.78	2.71	2.44	2.26	2.15	2.08	2.00	1.93	1.97	2.13
Hungary	2.89	2.84	2.76	2.82	3.32	3.34	3.04	2.83	2.76	2.72	2.98	2.98	3.01	3.00	2.89
Iceland	2.74	2.88	3.04	3.06	3.05	3.17	2.98	2.40	2.28	2.53	2.70	2.97	2.72	2.63	1.97
Ireland	3.21	3.00	3.03	2.94	2.90	2.93	2.84	2.31	2.32	2.31	2.48	2.49	2.47	2.44	2.37
Israel		2.95	2.96	2.91	2.74	2.83	2.79	2.69	2.74	2.80	3.13	3.12	3.09	3.31	3.23
Italy	3.77	3.81	3.70	3.66	3.44	3.53	3.22	3.07	2.89	3.00	2.83	2.81	2.78	2.68	2.52
Japan	1.69	1.72	1.74	1.69	1.73	1.77	1.75	1.77	1.79	1.79	1.76	1.76	1.72	1.67	1.59
Korea	1.98	2.14	2.39	2.55	2.51	2.58	2.73	3.01	2.75	2.76	2.59	2.62	2.57	2.81	2.52
Luxembourg	3.23	2.96	2.92	2.96	2.93	2.81	2.78	2.82	2.77	2.78	3.06	2.95	2.61	2.55	2.51
Mexico	1.67	1.05	0.89	1.18	1.67	1.96	1.32	1.61	1.87	1.38	0.83	0.38	–0.19	–0.21	–1.59
Netherlands	3.41	3.45	3.73	3.69	3.61	3.80	3.75	3.65	3.49	3.56	3.73	3.85	4.60	4.38	4.49
New Zealand	1.50	1.46	1.37	1.36	1.43	1.36	1.36	1.32	1.42	1.33	1.20	1.19	1.12	1.10	1.10
Norway	3.43	3.48	3.61	3.59	3.43	3.24	2.89	2.92	2.98	2.92	2.97	2.81	2.73	2.77	2.40
Poland	1.52	1.39	1.79	1.75	1.74	1.98	1.97	1.95	1.96	2.00	1.98	2.04	1.86	2.04	1.94
Portugal	3.47	3.47	3.50	3.28	3.44	3.38	2.73	2.96	3.14	3.11	3.12	3.05	2.96	2.93	2.62
Slovak Republic	2.77	2.27	2.15	2.09	1.87	1.98	2.11	2.00	2.05	2.32	2.43	2.31	2.17	2.02	1.96
Slovenia							3.16	3.32	3.22	3.01	2.99	2.68	2.66	2.64	2.65
Spain	2.19	2.14	2.11	2.11	2.22	2.25	2.14	2.02	2.02	2.04	2.02	2.05	1.88	1.83	1.65
Sweden	2.76	2.76	3.09	2.93	2.97	2.82	2.74	2.77	2.83	2.86	2.80	2.84	2.72	2.59	2.59
Switzerland	1.96	1.97	1.99	1.89	2.00	2.07	2.07	2.14	2.14	2.13	2.09	2.16	2.05	1.98	2.00
Turkey	1.11	1.20	1.80	1.93	1.80	2.50	2.38	2.65	3.50	4.08	3.58	4.04	3.65	3.54	3.34
United Kingdom	2.80	2.88	2.90	2.90	3.09	3.12	3.01	2.78	2.68	2.61	2.56	2.46	2.36	2.41	2.36
United States	1.10	1.10	0.99	1.00	1.01	0.99	0.96	0.92	0.90	0.89	0.87	0.86	0.84	0.81	0.77
OECD average	**2.46**	**2.47**	**2.54**	**2.54**	**2.57**	**2.61**	**2.50**	**2.47**	**2.49**	**2.50**	**2.49**	**2.46**	**2.36**	**2.32**	**2.18**

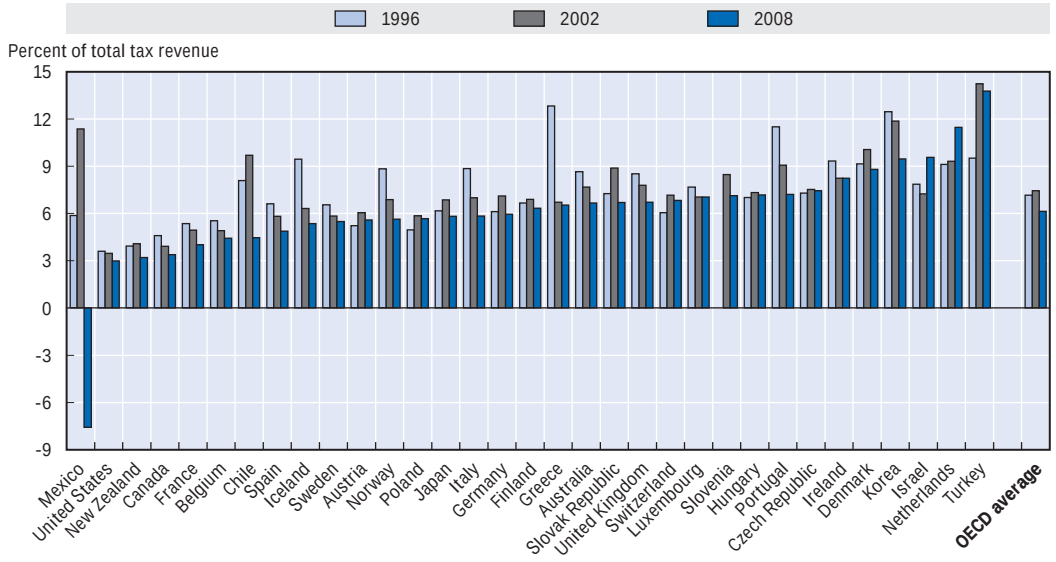
Note: Revenues include those at both the central and sub-central levels.
Source: OECD/EEA database on instruments for environmental policy.

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932343931

Chart S.2 shows the variation in revenues from environmentally related taxation as a percentage of total tax revenues thereby indicating the relative importance of these taxes to governments rather than to the economy as a whole.

- In Turkey, nearly 15% of total tax revenues were derived from environmentally related taxes in 2008, a significant increase compared with 1994. There are likely to be further increases in the future as fuel taxes have continued to be augmented through 2010;
- In Korea, Israel and the Netherlands, the corresponding percentages were over 9%;
- On the other hand, only around 3% of total tax revenues were accounted for by environmentally related taxes in Canada, New Zealand and the United States; and
- In Greece, Iceland, Mexico and Portugal, environmentally related taxes have become a much less important source of revenue since 1996.

Chart S.2. **Revenues from Environmentally Related Taxation as Percentage of Total Tax Revenues**



Notes: Revenues include those at both the central and sub-central levels.

Source: OECD/EEA database on instruments for environmental policy.

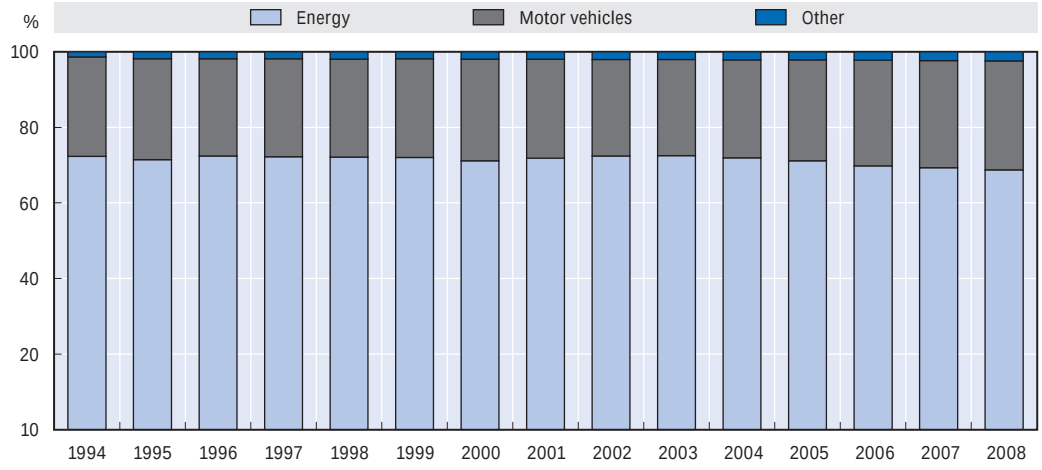
1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932343760

Charts S.1 and S.2 both demonstrate a small decline in the relative revenues raised from environmentally related tax bases towards the end of this decade. One of the strongest forces has been the rising price of crude oil, peaking in 2008, which has translated into more expensive energy products, reducing relative demand for these products (and thereby affecting government revenues). Longer-term trends have also likely exerted some influence. Prices and technological innovations have made industrial production more energy efficient. At the same time, the tax rates on motor vehicle fuels[1] (which constitute the majority of environmentally related tax revenues) have been slowly declining in real terms over the same period. Finally, the increasing use of fees and tradable permits in addition to or in place of taxes may also have had some impact.

5. Trends in the Use of Environmentally Related Taxation

The vast majority of revenues from environmentally related taxation are derived from two principal bases: motor vehicles and motor vehicle fuels. Chart S.3 shows that the composition of environmentally related taxes in OECD economies was remarkably stable over the period 1994-2008. The energy products category[2] comprises the majority of revenues across years (over 68% in 2008), of which motor vehicle fuel taxes are the primary driver. Motor vehicle taxes and other taxes on transportation account for about a quarter of the revenues. Taxes on motor vehicles can be based on a number of factors, including environmental performance (*e.g.* CO_2 emissions) and/or the value of the vehicle. These taxes are typically in addition to broad-based consumption taxes, which are not considered environmentally related, even when they are levied on motor vehicles. Although still constituting a very small proportion, tax revenues from "other" bases have increased from 1.45% in 1994 to 2.4% in 2008.

Chart S.3. **Composition of Environmentally Related Taxes by Year**



Note: Data is based on member countries' data on revenues from environmentally related taxes relative to total tax revenues. Revenues include those at both the central and sub-central levels.

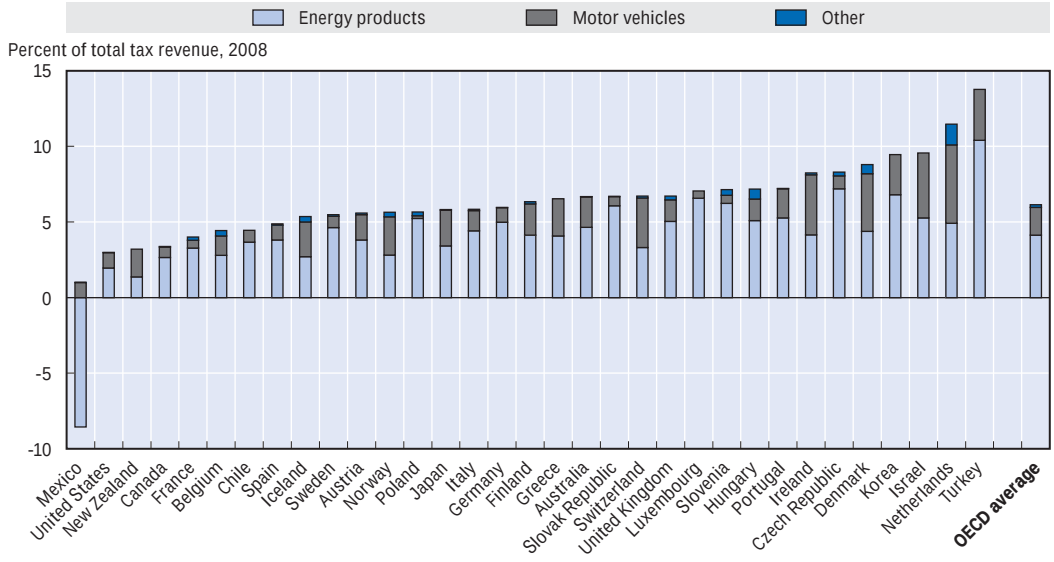
Source: OECD/EEA database on instruments for environmental policy

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932343779

The composition of environmental tax revenues varies across OECD member countries, as is shown for 2008 in Chart S.4.

- Countries such as Denmark, the Netherlands, Ireland, Israel and Norway raise around half of their environmentally related tax revenues from motor vehicle taxes; and
- The environmentally related tax revenues of Poland and Slovak Republic, by contrast, are almost completely accounted for by motor vehicle fuel taxes.[3]

Chart S.4. **Composition of Environmentally Related Taxation by Country**



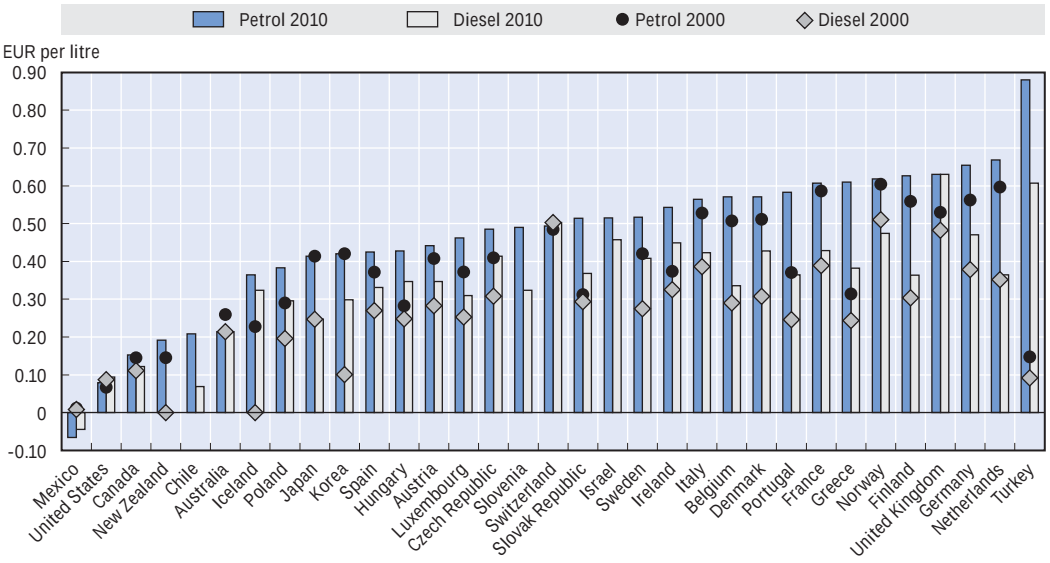
Notes: Revenues include those at both the central and sub-central levels.

Source: OECD/EEA database on instruments for environmental policy.

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932343798

As already noted, motor vehicle fuel taxes are a major component of environmentally related tax revenues in OECD countries. Chart S.5 demonstrates that, in 2010, the rates of these taxes varied significantly across countries, including differing rates of taxation on petrol and diesel within countries. In some cases, the differences can be quite significant, such as in Belgium, the Netherlands and Turkey. Overall, diesel is generally taxed significantly less than petrol, even though both are used for road transportation and the per-litre environmental impacts of diesel are greater. Although petrol and diesel are the predominant forms of fuel combusted in motor vehicles in OECD countries, other fuels are also used, such as liquefied petroleum gas, biofuels, kerosene and others. The tax rates on these fuels are typically lower than for petrol and diesel.

Chart S.5. **Motor Fuel Taxes**



Notes: Data are as at 01.01.2010 and 01.01.2000. Data for the United States and Canada include average excise taxes at the state/provincial level. VAT is not included. In lieu of diesel taxes, New Zealand levies a tax on diesel-driven vehicles, being EUR 7.87 per 1000km for vehicles less than two tonnes.

Source: OECD/EEA database on instruments for environmental policy.

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932343817

Outside of motor fuels and motor vehicles, the scope for environmentally related taxation is growing within OECD countries, as governments expand the range of environmentally harmful activities that are covered by taxes. For example, some indication of this trend within various OECD jurisdictions[4] that report to the database is illustrated by the following:

- Four jurisdictions levied taxes on volatile organic compounds (including chlorinated solvents) in 2000 compared with 10 in 2010; and
- Twenty-nine jurisdictions were levying taxes on waste in 2000 compared with 59 in 2010.

The revenues raised from environmentally harmful activities in this "other" category are relatively small despite the fact that they cover a wide range of activities. This is mainly because they are typically levied on tax bases that are much smaller than those of transportation or energy products and for which the competitiveness impacts may be greater. These types of taxes are also likely to involve greater use of concessions, such as

revenue recycling, allocation of free permits or significantly reduced rates for energy-intensive users. All of these features limit the revenues that can be raised from tax bases not related to energy products or transportation.

6. Conclusion

Environmentally related taxation in OECD member countries raises revenues of around 2% to 3% of GDP on average. Much of this revenue comes from taxes on two sources: motor vehicles and motor vehicle fuel, although relative revenue levels have been declining over the past several years. Nevertheless, OECD governments have been increasing the range of environmentally related taxes to new areas. While taxes can help achieve environmental outcomes, they are only one of a number of possible policy tools and they should be evaluated within the broad context of a country's overall environmental policy.

Notes

1. This is derived by taking the level of all environmentally related taxes levied per unit petrol in a country and analysing the effective change over the period, then taking the arithmetic mean of the percentage changes across countries. For 2000-2010, the average effective tax rate in the OECD declined by 11%.
2. The energy products category includes all levies on energy products, such as fuel, and on pollutants whose level of emission is highly tied to the quantity of fuel (e.g., taxes on carbon dioxide). Other pollutants that are caused by fuel combustion but where the emissions are not highly correlated with the quantity of fuel combusted (such as emissions of nitrous oxides) are put into the "other" category.
3. Luxembourg also derives the vast majority of its revenues from environmentally related taxation from energy products but much of this is due to "fuel tourism" from bordering countries due to Luxembourg's relatively lower rates on taxation on motor vehicle fuel.
4. The term jurisdiction includes sub-central governments of OECD members that have the independent authority to levy such taxes (*e.g.*, provinces in Canada, states in the US and autonomous communities in Spain). It is beyond the scope of this publication to assess how many such potential jurisdictions exist for every type of environmentally related tax in order to compare against the number of jurisdictions actually having implemented such taxes.

References

OECD (2006), *The Political Economy of Environmentally Related Taxes*, OECD: Paris.

OECD and the European Environmental Agency, *Database on Instruments used for Environmental Policy and Natural Resources Management* (database), *www.oecd.org/env/policies/database.*

© OECD/OCDE 2010

PARTIE I

Tendances des recettes fiscales, 1965-2009

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 1965-2008. En outre, des estimations des recettes pour 2009 sont indiquées. Dans ce rapport, le terme « impôt » s'applique uniquement aux versements obligatoires sans contrepartie aux administrations publiques. Les impôts sont sans contrepartie en ce sens que les prestations fournies par les administrations aux contribuables ne sont pas normalement proportionnelles à leurs paiements. Dans la classification de l'OCDE, les impôts sont ventilés en fonction de leur base : revenus et bénéfices (rubrique 1000), salaires (rubrique 3000), biens immobiliers (rubrique 4000), consommation (rubrique 5000) et autres impôts (rubrique 6000). Les cotisations obligatoires de sécurité sociale versées aux administrations publiques sont traitées comme des impôts. Ces cotisations sont classées dans la rubrique 2000. La notion d'impôt, la classification des impôts et l'enregistrement sur la base des droits constatés sont définis dans le Guide d'interprétation des statistiques des recettes publiques ; voir l'annexe A de ce rapport.

A. Niveaux d'imposition

Le graphique A indique les niveaux d'imposition en 2008 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 2008, deux pays européens – 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 2008, le ratio d'imposition dans la zone OCDE (moyenne non pondérée) a diminué de 0.6 points de pourcentage à 34.8 pour cent (voir tableau A) et reste 0.7 points de pourcentage en dessous du plus haut niveau enregistré en 2000. Dans l'ensemble, les ratios d'imposition ont baissé dans vingt et un pays membres de l'OCDE, alors qu'ils ont augmenté dans dix autres pays. Les diminutions les plus importantes ont été constatées en Espagne (4.0 points) et en Islande (3.8 points). Trois autre pays – l'Australie, l'Irlande et Israel – ont enregistré des diminutions de plus de deux points de pourcentage. Dans deux pays, l'augmentation du ratio d'imposition a été égale ou supérieure à un point de PIB (3.1 points pour le Mexique et 1 point pour l'Allemagne).

L'évolution des recettes fiscales en pourcentage du PIB entre 1995 et 2008 et durant les trois décennies précédant 1995 est brièvement passée en revue à la fin de cette section.

Entre 2007 et 2008, la moyenne des ratios rapportant les recettes de l'impôt sur le revenu des personnes physiques et sur les bénéfices des sociétés au PIB a diminué de 12.9 à 12.5 pour cent pour l'ensemble des pays de l'OCDE (voir tableau B). Le Chili a enregistré la

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

	1965	1975	1985	1995	2000	2007	2008	2009 provisoire
Australie	20.5	25.2	27.6	28.0	30.3	29.5	27.1	n.d.
Autriche[1]	33.9	36.6	40.8	41.4	43.2	42.1	42.7	42.8
Belgique	31.1	39.5	44.3	43.5	44.7	43.8	44.2	43.2
Canada	25.7	32.0	32.5	35.6	35.6	33.0	32.3	31.1
Chili				19.0	19.4	24.0	22.5	18.2[4]
République tchèque				37.6	35.3	37.3	36.0	34.8
Danemark[1]	30.0	38.4	46.1	48.8	49.4	49.0	48.2	48.2
Finlande	30.4	36.6	39.8	45.7	47.2	43.0	43.1	43.1
France[1]	34.1	35.4	42.8	42.9	44.4	43.5	43.2	41.9
Allemagne[2]	31.6	34.3	36.1	37.2	37.2	36.0	37.0	37.0
Grèce[1]	17.8	19.4	25.5	28.9	34.0	32.3	32.6	29.4
Hongrie				41.3	38.5	39.7	40.2	39.1
Islande	26.2	30.0	28.2	31.2	37.2	40.6	36.8	34.1
Irlande	24.9	28.8	34.7	32.5	31.3	30.9	28.8	27.8
Israel[3]				37.0	36.8	36.3	33.8	31.4
Italie	25.5	25.4	33.6	40.1	42.2	43.4	43.3	43.5
Japon	18.2	20.8	27.1	26.8	27.0	28.3	28.1	n.d.
Corée		14.9	16.1	20.0	22.6	26.5	26.5	25.6
Luxembourg	27.7	32.8	39.4	37.1	39.1	35.7	35.5	37.5
Mexique			15.5	15.2	16.9	17.9	21.0	17.5[5]
Pays-Bas	32.8	40.7	42.4	41.5	39.6	38.7	39.1	n.d.
Nouvelle-Zélande	24.1	28.7	31.3	36.2	33.2	35.1	33.7	31.0
Norvège	29.6	39.2	42.6	40.9	42.6	43.8	42.6	41.0
Pologne				36.2	32.8	34.8	34.3	n.d.
Portugal	15.9	19.1	24.5	30.9	32.8	35.2	35.2	n.d.
République slovaque					34.1	29.4	29.3	29.3
Slovénie				39.2	37.5	37.8	37.2	37.9
Espagne[1]	14.7	18.4	27.6	32.1	34.2	37.3	33.3	30.7
Suède	33.4	41.3	47.4	47.5	51.4	47.4	46.3	46.4
Suisse	17.5	23.9	25.5	27.7	30.0	28.9	29.1	30.3
Turquie	10.6	11.9	11.5	16.8	24.2	24.1	24.2	24.6
Royaume-Uni	30.4	34.9	37.0	34.0	36.4	36.2	35.7	34.3
États-Unis	24.7	25.6	25.6	27.8	29.5	27.9	26.1	24.0
Moyenne non pondérée								
OCDE Total	25.5	29.4	32.5	34.4	35.5	35.4	34.8	n.d.

n.d. : signifie non disponible.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les recettes non collectées.
2. Allemagne unifiée à partir de 1991.
3. Les données statistiques concernant Israël sont fournies par et sous la responsabilité des autorités israéliennes compétentes. L'utilisation de ces données par l'OCDE est sans préjudice du statut des hauteurs du Golan, de Jérusalem Est et des colonies de peuplement israéliennes en Cisjordanie aux termes du droit international.
4. Estimation du Secrétariat, incluant les recettes escomptées dans les catégories 4100, 4300, 5120 et 5200.
5. Estimation du Secrétariat, incluant les recettes escomptées collectées par les administrations d'État et locales.

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932342943

diminution la plus forte de ce rapport (2.6 points de PIB) et deux autre pays – Israel et l'Espagne ont enregistré une diminution de plus de deux points de pourcentage. Durant cette période, le pays qui a enregistré la hausse la plus importante est la Suisse (0.6 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 diminué de 11.0 à 10.8 pour cent ; il y a eu peu de changement des parts prélevées sous forme de contributions de sécurité sociale, d'impôts sur les salaires et d'impôts sur la propriété immobilière.

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

	1965	1975	1985	1995	2000	2007	2008	2009 provisoire
Australie	10.4	14.1	15.0	15.5	17.6	17.7	16.0	n.d.
Autriche[1]	8.6	9.6	10.8	10.9	12.3	12.6	13.1	11.9
Belgique	8.6	15.6	18.0	16.6	17.2	16.5	16.8	15.5
Canada	9.9	15.1	14.4	16.5	17.8	16.2	15.9	14.2
Chili				4.8	4.5	11.0	8.4	5.6
République tchèque				9.4	8.0	9.4	7.9	7.4
Danemark[1]	14.0	22.6	26.6	30.1	29.8	29.4	29.2	29.5
Finlande	12.6	15.8	16.2	16.5	20.4	16.9	16.8	15.5
France[1]	5.4	5.6	6.8	7.0	11.1	10.4	10.4	8.7
Allemagne[2]	10.7	11.8	12.5	11.3	11.2	11.2	11.5	10.7
Grèce[1]	1.6	2.6	4.5	6.4	9.3	7.5	7.3	7.4
Hongrie				8.7	9.3	10.0	10.4	9.6
Islande	5.6	6.8	6.4	10.6	14.8	18.4	17.8	16.7
Irlande	6.4	8.6	12.0	12.7	13.2	12.1	10.8	10.0
Israel				13.2	14.6	13.2	11.1	9.4
Italie	4.6	5.4	12.4	14.2	14.0	14.6	14.9	14.2
Japon	8.0	9.3	12.4	10.2	9.4	10.3	9.5	7.7
Corée		3.6	4.2	6.0	6.5	8.4	8.2	7.3
Luxembourg	9.9	14.1	17.0	14.6	14.1	12.4	12.8	13.2
Mexique			3.4	3.8	4.6	5.0	5.2	5.0
Pays-Bas	11.7	14.2	11.2	10.9	10.0	10.9	10.6	n.d.
Nouvelle-Zélande	14.6	19.1	21.7	22.2	19.9	22.1	20.4	17.6
Norvège	12.9	13.5	16.9	14.3	19.2	21.1	21.6	18.4
Pologne				11.1	6.8	8.0	8.1	n.d.
Portugal	3.9	3.3	6.3	7.7	9.2	9.1	9.3	n.d.
République slovaque					7.0	5.8	6.2	5.6
Slovénie				6.5	6.9	8.8	8.4	7.9
Espagne[1]	3.6	4.1	6.8	9.4	9.7	12.4	10.3	9.2
Suède	18.3	20.9	20.0	18.6	21.0	18.4	16.8	16.3
Suisse	7.2	11.4	11.7	11.9	13.2	13.3	13.9	14.5
Turquie	3.1	5.0	4.3	4.8	7.1	5.7	5.8	5.9
Royaume-Uni	11.3	15.6	14.3	12.6	14.2	14.3	14.3	13.2
États-Unis	11.9	11.8	11.6	12.8	14.9	13.6	11.8	9.8
Moyenne non pondérée								
OCDE Total	9.0	11.2	12.2	11.9	12.7	12.9	12.5	n.d.

n.d. : signifie non disponible.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les recettes non collectées.
2. Allemagne unifiée à partir de 1991.

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932342962

Les estimations provisoires des ratios fiscaux pour l'année 2009 sont disponibles pour vingt-huit des trente-trois pays de l'OCDE (voir le tableau A). Ces estimations confirment que l'augmentation de la moyenne du ratio rapportant le total des recettes fiscales au PIB s'est arrêtée dans la zone OCDE. En effet, par rapport à 2008, le ratio fiscal a diminué dans dix-sept pays alors qu'il a augmenté dans sept pays. Comparé à l'année 2008, le ratio du total des recettes fiscales rapporté au PIB a diminué de plus de 3 points de pourcentage dans trois pays membres : le Chili (4.3 points), le Mexique (3.5 points) et la Grèce (3.2 points). Le ratio fiscal global a augmenté de manière plus importante au Luxembourg (2.0 points) et en Suisse (1.2 points).

L'évolution des recettes provenant des impôts sur les biens et services a contribué à la diminution du ratio provisoire des recettes fiscales rapportées au PIB en 2009 pour le Chili

et le Mexique, l'impôt sur le revenu étant aussi un facteur majeur pour le Chili. Des cotisations de sécurité sociale plus faibles ont été le facteur le plus important en Grèce. La hausse des cotisations de sécurité sociale a été le plus grand facteur explicatif de l'augmentation du ratio provisoire pour le Luxembourg. Les lecteurs intéressés par des comparaisons détaillées pourront se reporter aux tableaux 6 et 39, qui présentent la composition des recettes fiscales en 2008 et 2009 respectivement.

Les chiffres provisoires suggèrent aussi que les niveaux d'imposition ont diminué pour deux années consécutives dans douze des vingt-huit pays où les chiffres pour 2009 sont disponibles et pour trois années consécutives dans sept pays – le Canada, la France, l'Islande, l'Irlande, la Nouvelle-Zélande, la Norvège et le Royaume-Uni.

Les niveaux globaux d'imposition tiennent souvent une place essentielle dans les débats politiques. Parfois, ils présentent un lien direct avec l'efficacité économique des nations. Une étude spéciale qui figurait dans la section S.2 de l'édition 1999 de ce rapport expliquait pourquoi les chiffres relatifs aux niveaux d'imposition doivent être interprétés avec prudence. Plus précisément, à partir du milieu des années 1990, des directives révisées ont été utilisées pour estimer le PIB des pays membres de l'OCDE, ce qui a eu comme résultat d'accroître en général leurs niveaux. En conséquence, les ratios d'impôts révisés pour les pays concernés sont systématiquement inférieurs d'un demi à deux points aux ratios impôts/PIB rapportés avant ces changements. Les récentes révisions des PIB apparaissent dans la section E ci-dessous.

Les graphiques B à E, fondés sur le tableau 3 de la section II.A, montrent qu'entre 1965 et 2008 la charge fiscale – cotisations de sécurité sociale comprises – a augmenté de 25.5 pour cent à 34.8 pour cent du PIB (moyennes non pondérées) dans l'ensemble de la zone OCDE, soit 9.3 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.

Entre 1965 et 1975, la charge fiscale dans la zone OCDE a augmenté de 3.9 points (voir graphique B). Jusqu'au premier choc pétrolier (1973-74) une croissance des revenus réels forte et presque ininterrompue a permis aux niveaux d'imposition d'augmenter dans tous les pays de l'OCDE sans susciter de résistances politiques importantes. Comme les revenus des personnes physiques augmentaient en termes réels, l'augmentation des impôts sur le revenu a probablement été moins remarquée. De plus, l'élévation des impôts était dans l'ensemble acceptée en raison d'un consensus, en particulier dans les pays européens les plus riches, en faveur de l'État providence, ce qui a permis également de relever les cotisations de sécurité sociale sans donner lieu à trop de protestations. Les niveaux d'imposition ont augmenté automatiquement sous l'effet de la pression fiscale appliquée aux barèmes de l'impôt sur le revenu des personnes physiques.

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

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

Entre 1985 et 1995, le niveau d'imposition dans la zone OCDE a de nouveau augmenté, cette fois-ci de 1.9 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.

Vers le milieu des années quatre-vingt-dix, le prélèvement fiscal moyen (non pondéré) par rapport au PIB s'est plus ou moins stabilisé dans la zone OCDE, ce qui montre que la tendance à la hausse du niveau moyen d'imposition (non pondéré) s'infléchit progressivement. Toutefois, au cours de la période 1995-2000, le ratio impôts sur PIB a de nouveau augmenté de plus d'un point. Les résultats depuis l'année 2000 suggèrent qu'au début du XXIe siècle la moyenne (non pondérée) du taux d'imposition dans la zone OCDE a cessé d'augmenter et a diminué en 2008 et 2009. Le graphique E montre qu'entre 1995 et 2008 le taux d'imposition dans la zone OCDE a augmenté en moyenne de 0.4 points.

Ces moyennes concernant l'ensemble de la zone OCDE ont tendance à dissimuler la grande variété des pratiques fiscales nationales. En 1965, les niveaux d'imposition étaient compris entre 10.6 pour cent en Turquie et 33.9 pour cent en Autriche. En 2008, ces niveaux d'imposition étaient compris entre 21.0 pour cent au Mexique et 48.2 pour cent au Danemark. La tendance continue à l'augmentation des niveaux d'imposition reflète l'augmentation considérable des dépenses du secteur public dans presque tous les pays industrialisés, les possibilités dont disposaient les gouvernements pour financer leurs dépenses par d'autres moyens – recettes non fiscales, emprunt et émission de monnaie – étant limitées pour des raisons diverses.

L'évolution historique des niveaux d'imposition dans les différents pays de l'OCDE varie fortement comme le montrent les graphiques B, C, D et E. Chaque graphique rapproche les évolutions observées dans les différents pays du niveau d'imposition moyen de la zone OCDE pour les périodes 1965-75, 1975-85, 1985-95 et 1995-2008 respectivement. Bien qu'ils aient dans l'ensemble augmenté, les niveaux d'imposition ont aussi baissé dans certains pays au cours de certaines périodes. Par exemple, au cours des années 90, le niveau d'imposition en Hongrie a chuté d'environ 7 points de PIB, tandis que la Nouvelle-Zélande a vu son taux diminuer d'environ 4 points (voir tableau 3 dans la section II.A). L'Irlande, le Japon, les Pays-Bas et la Suède ont enregistré de plus faibles réductions de leurs taux d'imposition totale.

B. Structures fiscales

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

En 2008, 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 le milieu des années 80, leur part s'est trouvée ramenée de 30 pour cent à 25 pour cent du total des impôts (moyennes non pondérées). 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 2008, la part de cet impôt allait d'un minimum de 10 pour cent en République slovaque et en République tchèque, à 41 pour cent en Nouvelle-Zélande et 52 pour cent au Danemark (voir tableau 11 section II.A).

Depuis 1995, la part de l'impôt sur les bénéfices des sociétés dans les recettes fiscales totales a augmenté d'environ deux points (moyenne non pondérée) pour dépasser le niveau de 9 pour cent qu'elle atteignait au cours des années 60. Comme pour l'impôt sur le revenu des personnes physiques, la part des impôts sur les bénéfices des sociétés dans les recettes fiscales totales fait apparaître une dispersion considérable (voir tableau 13 à la section II.A) de 6 pour cent (Autriche) à 22 pour cent (Australie) et 29 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, États-Unis, Islande, Norvège, Nouvelle-Zélande et Suisse – leur part dans le total des impôts excède 45 pour cent (voir tableau 7 à la section II.A).

La diminution de la part de l'impôt sur le revenu des personnes physiques s'est accompagnée d'une augmentation de la part des cotisations de sécurité sociale, qui représentait 25 pour cent des recettes fiscales totales en 2008. Dans dix pays – Allemagne, Autriche, Espagne, France, Grèce, 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 7 à la section II.A). La part croissante de ces

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

	1965	1975	1985	1995	2000	2008
Impôts sur le revenu des personnes physiques	26	30	30	27	25	25
Impôts sur les bénéfices des sociétés	9	8	8	8	10	10
Cotisation de sécurité sociale[2]	18	22	22	25	24	25
(employé)	*(6)*	*(7)*	*(7)*	*(9)*	*(9)*	*(9)*
(employeur)	*(10)*	*(14)*	*(13)*	*(14)*	*(14)*	*(14)*
Impôts sur les salaires et la main d'oeuvre	1	1	1	1	1	1
Impôts sur le patrimoine	8	6	5	6	6	5
Impôts généraux sur la consommation	12	13	16	19	19	20
Impôts sur des biens et services déterminés	24	18	16	13	12	10
Autres[3]	2	2	2	3	3	3
Total	100	100	100	100	100	100

1. Part des principales catégories d'impôts dans les recettes fiscales totales (en pourcentage).
2. Y compris les cotisations de sécurité sociale versées par les travailleurs indépendants et les bénéficiaires (rubrique 2300) qui n'apparaissent pas dans la ventilation entre salariés et employeurs.
3. Y compris certaines taxes sur les biens et services (rubrique 5200) et droits de timbre.

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

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932342981

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 2008, la part des cotisations de sécurité sociale dans l'ensemble des recettes fiscales variait de 2 pour cent (Danemark) à 41 pour cent (République slovaque) et 45 pour cent (République tchèque). L'Australie et la Nouvelle-Zélande n'indiquent aucun montant pour les cotisations de sécurité sociale (voir tableau 15 à la section II.A). On observe par ailleurs de grandes différences entre les pays de l'OCDE pour ce qui est des parts relatives des contributions versées par les salariés et par les employeurs (voir les tableaux 17 et 19 de la section II.A).

Pendant la période 1965-2008, la part des taxes sur les salaires ne donnant pas droit aux prestations sociales dans les recettes fiscales totales a été négligeable : celle-ci est légèrement supérieure à 1 pour cent (voir tableau 21 à la section II.A).

Entre 1965 et 2008, 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 23 à 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 30 pour cent entre 1965 et 2008. 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-deux des trente-trois 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 2008, la part des impôts spécifiques sur la consommation (surtout sur le tabac, les boissons alcoolisées et le carburant, y compris certaines taxes environnementales récemment instaurées) a été réduite de plus de la moitié. Les taux des impôts sur les produits importés ont été fortement réduits dans tous les pays, ce qui s'explique par la tendance générale à la suppression des obstacles aux échanges. Néanmoins, au Mexique (près de 40 pour cent), en Turquie (un quart) et en Corée (un septième) une part relativement importante des recettes fiscales totales est encore collectée sous forme de taxes sur des biens et services spécifiques (voir tableau 31 à la section II.A).

C. Traitement des crédits d'impôt récupérables

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

Les recommandations données aux paragraphes 20 et 21 du Guide d'interprétation des *Statistiques des recettes publiques* prévoient que seule la part d'un crédit d'impôt

récupérable qui est utilisée pour réduire ou supprimer le montant d'impôt dû par un contribuable doit être déduite lors de la déclaration des recettes fiscales. Dans un souci de commodité, cette part pourrait être désignée sous le nom « d'élément de dépense fiscale » du crédit d'impôt[2]. 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[3]. En conséquence, il n'existe pas de solution idéale au problème de savoir quel est le traitement à appliquer à ces crédits d'impôt. Deux solutions autres que la base décomposée sont présentées dans le tableau D : la « base nette » et la « base brute ». La première traite entièrement les crédits d'impôt récupérables comme des dispositions fiscales, de sorte que la valeur totale du crédit d'impôt réduit les recettes fiscales déclarées comme indiqué dans les colonnes (4) et (7). La « base brute » est exactement l'inverse, puisqu'elle traite entièrement les crédits d'impôt récupérables comme des éléments de dépense, dans lesquels ni l'élément de transfert ni l'élément de dépense fiscale ne sont déduits des recettes fiscales, comme l'indiquent les colonnes (6) et (9). Le tableau D indique les valeurs des crédits d'impôt récupérables et de leurs deux éléments pour les années 2000, 2005 et 2007-08 et fait apparaître les résultats de leur utilisation pour le calcul de la valeur des recettes fiscales et des ratios impôts/PIB correspondants à ces trois bases possibles. En procédant à toute comparaison des ratios impôts/PIB sur la base de ces différents traitements possibles des crédits d'impôt récupérables, le lecteur doit être conscient de leurs inconvénients potentiels. Le plus grave inconvénient de la base brute est le fait que le passage d'un crédit d'impôt non récupérable à un crédit d'impôt récupérable, même si le coût fiscal qu'il comporte ou son incidence sur les revenus du contribuable est minime, peut donner lieu à une forte variation des recettes déclarées. Le plus grave inconvénient de la base nette est qu'elle ne permet pas de comparaison satisfaisante entre les pays qui appliquent des crédits d'impôt récupérables et ceux qui n'en appliquent pas, surtout si ceux qui n'en appliquent pas utilisent des programmes de dépenses comparables pour effectuer des transferts au profit de ceux qui ne paient pas d'impôt. Même entre les pays qui appliquent des crédits d'impôt récupérables, la déclaration sur une base nette aboutirait à des recettes fiscales moindres (toutes choses étant égales par ailleurs) pour les pays qui accordent une aide plus importante aux personnes exonérées d'impôt à l'aide de ces crédits. On peut soutenir que cette méthode risque d'induire en erreur en ce qui concerne l'importance du système fiscal.

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

Tableau D. **Effets des différents traitements possibles des crédits d'impôt récupérables , 2000-08**

	Crédits d'impôt récupérables en millions de monnaie nationale[1]			Recettes fiscales totales en millions de monnaie nationale[1, 2]			Recettes fiscales totales en pourcentage du PIB[2]		
	Valeur totale	Élément de transfert	Élément de dépense fiscale	Base nette	Base décomposée	Base brute	Base nette	Base décomposée	Base brute
				(selon la recommandation actuelle)			(selon la recommandation actuelle)		
	(1)	(2)	(3)	(4) = (5) – (2)	(5)	(6) = (5) + (3)	(7)	(8)	(9)
Australie 2000	195	20	175	214 638	**214 658**	214 833	30.3	**30.3**	30.3
Australie 2005	2 396	2 162	234	296 035	**298 197**	298 431	29.6	**29.8**	29.8
Australie 2007	7 119	5 049	2 100	343 878	**348 927**	351 027	29.1	**29.5**	29.7
Australie 2008	8 067	5 727	2 340	333 779	**339 506**	341 846	26.6	**27.1**	27.2
Autriche 2000	n.d.	n.d.	n.d.	**89 733**			**43.2**		
Autriche 2005	650	137	513	103 145	**103 282**	103 795	42.3	**42.4**	42.6
Autriche 2007	650	200	450	114 275	**114 475**	114 925	42.0	**42.1**	42.3
Autriche 2008	650	210	440	120 676	**120 886**	121 326	42.6	**42.7**	42.9
Belgique 2000	n.d.	n.d.	n.d.	**112 772**			**44.7**		
Belgique 2005	n.d.	n.d.	n.d.	**134 934**			**44.6**		
Belgique 2007	226	148	78	146 456	**146 604**	146 682	43.7	**43.8**	43.8
Belgique 2008	252	169	83	152 188	**152 357**	152 439	44.1	**44.2**	44.2
Canada 2000	3 391	3 095	296	387 139	**390 234**	390 530	35.4	**35.6**	35.7
Canada 2005	7 824	7 142	682	459 844	**466 986**	467 668	32.9	**33.4**	33.4
Canada 2007	8 722	7 952	770	503 219	**511 171**	511 941	32.5	**33.0**	33.0
Canada 2008	9 670	8 800	870	503 436	**512 236**	513 106	31.8	**32.3**	32.4
France 2000	n.d.	n.d.	n.d.	**639 290**			**44.4**		
France 2005	2 068	6	2 062	757 994	**758 000**	760 062	43.9	**43.9**	44.0
France 2007	3 837	–	3 837	823 510	**823 510**	827 347	43.5	**43.5**	43.7
France 2008	3 915	–	3 915	841 335	**841 335**	845 250	43.2	**43.2**	43.4
Allemagne 2000	39 318	n.d.	n.d.	**767 045**			**37.2**		
Allemagne 2005	47 814	15 173	32 638	764 408	**779 581**	812 219	34.1	**34.8**	36.2
Allemagne 2007	44 398	13 760	30 639	861 849	**875 609**	906 248	35.4	**36.0**	37.3
Allemagne 2008	42 721	13 102	29 620	904 301	**917 403**	947 023	36.4	**37.0**	38.2
Islande 2000	n.d.	n.d.	n.d.			**254 556**			**37.2**
Islande 2005	n.d.	n.d.	n.d.			**417 327**			**40.6**
Islande 2007	n.d.	n.d.	n.d.			**531 760**			**40.6**
Islande 2008	n.d.	n.d.	n.d.			**543 584**			**36.8**

Tableau D. **Effets des différents traitements possibles des crédits d'impôt récupérables , 2000-08** *(suite)*

	Crédits d'impôt récupérables en millions de monnaie nationale[1]			Recettes fiscales totales en millions de monnaie nationale[1, 2]			Recettes fiscales totales en pourcentage du PIB[2]		
	Valeur totale	Élément de transfert	Élément de dépense fiscale	Base nette	Base décomposée	Base brute	Base nette	Base décomposée	Base brute
				(selon la recommandation actuelle)			(selon la recommandation actuelle)		
	(1)	(2)	(3)	(4) = (5) – (2)	(5)	(6) = (5) + (3)	(7)	(8)	(9)
Mexique 2000	n.d.	n.d.	n.d.		**1 014 625**			**16.9**	
Mexique 2005	n.d.	n.d.	n.d.		**1 667 424**			**18.1**	
Mexique 2007	n.d.	n.d.	n.d.		**2 002 846**			**17.9**	
Mexique 2008	n.d.	n.d.	n.d.		**2 539 615**			**21.0**	
Nouvelle-Zélande 2000	1 057	746	311	39 019	**39 765**	40 076	32.6	**33.2**	33.5
Nouvelle-Zélande 2005	1 525	1 006	519	58 352	**59 358**	59 877	36.1	**36.7**	37.1
Nouvelle-Zélande 2007	2 568	1 695	873	62 354	**64 049**	64 922	34.2	**35.1**	35.6
Nouvelle-Zélande 2008	2 728	1 801	927	60 456	**62 257**	63 184	32.7	**33.7**	34.2
Norvège 2000	n.d.	n.d.	n.d.		**631 581**			**42.6**	
Norvège 2005	1 220	908	312	845 848	**846 756**	847 068	43.5	**43.5**	43.5
Norvège 2007	952	n.d.	n.d.		**995 522**			**43.8**	
Norvège 2008	1 004	n.d.	n.d.		**1 083 374**			**42.6**	
Royaume-Uni 2000	4 606	3 373	1 233	351 710	**355 083**	356 316	36.0	**36.4**	36.5
Royaume-Uni 2005	17 466	12 570	4 896	435 468	**448 038**	452 934	34.7	**35.7**	36.1
Royaume-Uni 2007	20 400	15 447	4 953	490 325	**505 772**	510 725	35.1	**36.2**	36.5
Royaume-Uni 2008	23 908	18 015	5 893	498 680	**516 695**	522 588	34.4	**35.7**	36.1
États-Unis 2000	36 511	26 909	9 602	2 894 657	**2 921 566**	2 931 168	29.2	**29.5**	29.6
États-Unis 2005	96 004	49 269	46 735	3 359 558	**3 408 827**	3 455 562	26.7	**27.1**	27.5
États-Unis 2007	90 439	54 529	35 910	3 844 782	**3 899 311**	3 935 221	27.5	**27.9**	28.1
États-Unis 2008	113 200	79 400	33 800	3 646 960	**3 726 360**	3 760 160	25.5	**26.1**	26.3

n.d. : signifie non disponible.

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.
3. 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'impôt récupérables au Canada ne peuvent pas être ventilés entre l'élément de transfert et l'élément de dépense fiscale. Leur valeur totale a été ajoutée à l'élément de transfert.

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932343000

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 1975-2008. Dans ce rapport, le groupe de travail de la politique fiscale et des statistiques a adopté les directives révisées pour attribuer ces parts comme édité dans la version blanche du système 2008 des comptes nationaux. Les changements apportés aux directives sont discutés dans l'étude spéciale S.1 de l'édition 2009 de ce rapport.

La colonne « supranationale » donne le montant des impôts collectés pour le compte de l'Union européenne par les vingt 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 douane collectés pour le compte de l'Union. Les montants de la ligne supérieure sont utilisés pour les comparaisons entre pays et les séries chronologiques présentées dans les tableaux 1 à 7, 24 à 27 et 30 à 35 ainsi que 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 2008, dans les huit pays fédéraux de l'OCDE, la part des recettes de l'administration centrale variait entre 31 pour cent et en Allemagne à 82 et 84 pour cent respectivement en Australie et au Mexique. Entre 1975 et 2008, la part de l'administration fédérale a été réduite de dix-huit points de pourcentage en Belgique, tandis qu'elle a décliné moins rapidement en Allemagne, au Canada, et aux États-Unis. La part de l'administration fédérale a augmenté en Suisse de sept points de pourcentage avec des augmentations de plus faible importance en Australie, en Autriche et au Mexique. En 2008, la part des États variait entre 2 pour cent (Mexique), 10 pour cent (Autriche) et 39 pour cent (Canada) et la part des collectivités locales variait entre 1 pour cent (Mexique) et 15 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.

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 2008 la part des recettes de l'administration centrale était de 32 pour cent contre 22 pour cent pour l'administration régionale. Entre 1975 et 2008, la part des recettes des

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	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008
Pays fédéraux															
Australie				80.1	79.5	81.9	15.7	16.9	14.9	4.2	3.6	3.2	–	–	–
Autriche			0.3	51.7	50.3	52.7	10.6	10.7	9.8	12.4	11.2	9.7	25.3	27.8	27.5
Belgique	1.4	1.3	1.0	65.2	51.3	46.9		10.7	16.0	4.5	4.4	4.5	28.8	32.3	31.7
Canada				47.6	41.7	43.1	32.5	36.6	39.1	9.9	9.6	9.1	10.0	12.1	8.7
Allemagne	1.2	0.9	0.8	33.5	31.7	30.6	22.3	21.5	22.5	9.0	8.5	8.4	34.0	37.5	37.6
Mexique					83.9	84.3		1.7	1.9		1.0	1.1		13.4	12.7
Suisse				30.7	34.2	37.2	27.0	25.1	24.6	20.3	17.3	15.2	22.0	23.4	23.0
États-Unis				45.4	41.5	38.9	19.5	19.7	20.8	14.7	13.6	15.2	20.5	25.2	25.1
Moyenne non pondérée	1.3	1.1	0.7	50.6	51.8	52.0	21.3	17.8	18.7	10.7	8.7	8.3	20.1	21.5	20.8
Pays régional															
Espagne[1]		0.5	0.4	48.2	51.8	32.4		4.8	22.3	4.3	7.8	8.9	47.5	35.1	35.9
Pays unitaires															
Chili					88.9	89.1					5.9	6.1		5.2	4.7
République tchèque			0.5			40.4						14.5			44.6
Danemark	1.0	0.7	0.5	68.1	66.3	72.7				30.4	31.0	24.8	0.5	2.0	2.0
Finlande			0.3	56.0	53.6	49.7				23.5	21.5	22.0	20.4	25.0	28.0
France	0.7	0.6	0.2	51.2	46.1	36.1				7.6	9.3	12.1	40.6	44.0	51.5
Grèce		1.0	0.4	67.1	68.0	60.5				3.4	1.1	0.8	29.5	29.9	38.3
Hongrie			0.3			62.3						6.4			31.0
Islande				81.3	79.7	74.1				18.7	20.3	25.9	–	–	–
Irlande	2.3	1.5	0.4	77.4	82.6	81.8				7.3	2.5	2.6	13.1	13.4	15.2
Israel						76.0						7.5			16.5
Italie		0.5	0.3	53.2	63.7	52.4				0.9	2.9	16.1	45.9	32.9	31.2
Japon				45.4	48.0	32.9				25.6	25.6	28.4	29.0	26.4	38.6
Corée				89.0	72.8	61.5				10.1	17.1	16.7	0.9	10.1	21.8
Luxembourg	0.8	0.5	0.1	63.6	66.7	67.6				6.7	6.2	4.5	29.0	26.6	27.7
Pays-Bas	1.5	1.4	0.9	58.9	58.8	58.8				1.2	2.4	3.3	38.4	37.4	37.0
Nouvelle-Zélande				92.3	93.9	93.7				7.7	6.1	6.3	–	–	–
Norvège				50.6	54.8	88.2				22.4	20.4	11.8	27.0	24.8	–
Pologne			0.4			53.0						13.5			33.1
Portugal		1.0	0.3	65.4	66.3	59.6				0.0	5.6	6.6	34.6	27.2	33.5
République slovaque			0.8			47.5						11.6			40.1
Slovénie			0.5			53.1						8.9			37.4
Suède			0.4	51.3	50.8	53.0				29.2	29.2	34.7	19.5	20.0	11.9
Turquie					71.6	66.3					8.8	8.7		19.7	25.0
Royaume-Uni	1.0	0.9	0.5	70.5	75.1	75.7				11.1	7.0	4.8	17.5	17.0	19.0
Moyenne non pondérée	1.2	0.9	0.4	65.1	67.1	62.8				12.9	12.4	12.4	21.6	20.1	24.5

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

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932343019

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

En millions de monnaie nationale[1]

	2000	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009[2]
Autriche[1]	266	220	209	218	226	255	271	250	205
Belgique[1]	960	980	1 115	1 141	1 208	1 334	1 402	1 398	1 118
République tchèque				3 516	5 586	5 516	6 443	6 323	5 548
Danemark	2 388	1 971	2 221	2 695	3 160	3 456	3 637	3 338	2 647
Finlande[1]	130	101	101	126	148	175	199	205	152
France[1]	1 513	1 329	1 288	1 334	1 583	1 404	1 657	1 615	1 461
Allemagne[1]	3 394	2 895	2 886	3 079	3 433	3 878	3 972	4 036	3 778
Grèce[1]	210	185	199	262	266	274	307	307	254
Hongrie				13 461	26 572	26 914	27 981	26 689	25 657
Irlande[1]	210	118	113	138	196	221	240	222	196
Italie[1]	1 536	1 377	1 464	1 606	1 785	2 093	2 261	2 200	2 008
Luxembourg[1]	27	16	16	18	21	25	23	18	13
Pays-Bas[1]	1 310	1 108	1 080	1 166	1 265	1 437	1 697	1 788	1 953
Pologne				494	1 068	1 060	1 283	1 572	1 308
Portugal[1]	204	141	134	159	145	159	185	177	n.d.
République slovaque[1]				34	75	92	136	156	111
Slovénie[1]				21	34	42	85	76	53
Espagne[1]	970	926	986	1 253	1 436	1 589	1 722	1 578	1 328
Suède	3 450	3 142	3 238	3 580	4 327	4 704	5 099	5 212	4 764
Royaume-Uni	1 800	1 655	1 673	1 861	1 908	2 000	2 074	2 297	2 435

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.

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932343038

collectivités locales a augmenté de 4 à 9 pour cent et la part des caisses de sécurité sociale a baissé de 48 pour cent à 36 pour cent.

Dans les pays unitaires de l'OCDE, la part des recettes de l'administration centrale variait en 2008 entre 33 pour cent au Japon et 94 pour cent en Nouvelle-Zélande. La part des collectivités locales varie de moins d'un pour cent en Grèce à plus de 30 pour cent en Suède. Entre 1975 et 2008, il y a eu une augmentation des transferts aux collectivités locales supérieure à six points en Corée, en Islande, en Italie et au Portugal et des transferts nettement moins importants en France, au Japon aux Pays-Bas et en Suède. Une diminution des transferts supérieure à 6 points s'est produite en Norvège et au Royaume-Uni. Entre 1975 et 2008 il y a eu des augmentations importantes dans la part des caisses de sécurité sociale de 7 points ou plus en Finlande, en France, en Grèce, au Japon et en Corée et des baisses en Italie, en Norvège et en Suède.

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

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

En ce qui concerne le numérateur, le Secrétariat de l'OCDE utilise pour ce rapport les données relatives aux recettes fiscales qui lui sont fournies annuellement par les correspondants des Ministères des finances, des administrations fiscales nationales ou des services centraux de statistiques. Bien que pour la plupart des pays, des chiffres provisoires soient disponibles dans un délai d'environ six mois, les données finalisées sont disponibles

dans un délai d'environ dix-huit mois[4]. Dans vingt-neuf 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[5].

En ce qui concerne le dénominateur, pour les vingt-neuf 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 à la mi-septembre[6]. 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[7]. À la mi-septembre 2010, les chiffres du PIB pour 2008 et 2009 sont disponibles pour tous les pays membres de l'OCDE.

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 1990 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.

Pour le calcul de leur Produit Intérieur Brut, les vingt 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[8]. 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 l'actuelle 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.

Il est trop tôt pour identifier l'importance de l'impact que l'introduction du SCN 2008 aura sur le niveau du PIB. Cependant, les derniers chiffres disponibles du PIB utilisés dans ce rapport ne sont pas affectés par cela.

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

	Première année pour laquelle on a utilisé dans cette édition le ratio des recettes fiscales au PIB	Première année pour laquelle on a utilisé dans cette édition le PIB sur la base du SCN 1993 ou du SEC 1995	Première année pour laquelle le PIB a été calculé par le pays sur la base du SCN 1993 ou du SEC 1995
Australie	1965	1965	1965
Autriche	1965	1970	1976
Belgique	1965	1970	1995
Canada	1965	1965	1965
Chili	1990	1990	1995
République tchèque	1993	1990	1995
Danemark	1965	1966	1966
Finlande	1965	1970	1975
France	1965	1965	1965
Allemagne	1965	1970	1970
Grèce	1965	1965	1995
Hongrie	1991	1991	1995
Islande	1965	1970	1980
Irlande	1965	1970	1995
Israel	1995	1995	1995
Italie	1965	1970	1970
Japon	1965	1965	1980
Corée	1972	1970	1970
Luxembourg	1965	1970	1995
Mexique	1980	1970	2003
Pays-Bas	1965	1969	1969
Nouvelle-Zélande	1965	1965	1987 (T2)
Norvège	1965	1970	1970
Pologne	1991	1991	1995
Portugal	1965	1970	1995
République slovaque	1998	1998	1998
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

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932343057

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 2008 ont été reçues au cours de la période Mai-Aout 2010.
5. Les déclarations pour l'année 2008 couvrent respectivement T2/2008-T1/2009 (Canada, Japon) et T3/2008-T2/2009 (Australie, Nouvelle-Zélande) (T = trimestre).
6. Les chiffres des PIB utilisés sont ceux disponibles au 9 septembre 2010.
7. Par exemple dans le cas de l'Australie T3/2008-T2/2009.
8. Ces différences sont sans incidence sur les comparaisons des ratios impôts/PIB figurant dans les *Statistiques des recettes publiques*.

Étude spéciale

S.1. Fiscalité liée à l'environnement

1. Introduction

Les instruments fondés sur les mécanismes du marché, tels que les impôts et les permis négociables, peuvent jouer un rôle important dans la politique environnementale. En fixant un prix aux activités dommageables pour l'environnement, les pouvoirs publics peuvent décourager ces activités tout en prélevant également des recettes.

L'objet de cette étude spéciale est de chercher à définir la fiscalité liée à l'environnement et de donner une vue d'ensemble du montant des recettes collectées dans cette rubrique.

2. Définition de la fiscalité liée à l'environnement

Définir les impôts liés à l'environnement présente un certain nombre de difficultés. Les impôts peuvent avoir été instaurés pour un certain nombre de raisons, qui tiennent le plus souvent à la collecte de recettes générales, la prise en compte de la protection de l'environnement étant faible ou inexistante, alors qu'ils sont susceptibles d'avoir une incidence sur l'environnement. En revanche, il est clair que certains impôts ont été mis en œuvre dans un souci de protection de l'environnement mais sans prise en compte stricte des coûts et dommages occasionnés par la pollution, ce qui aboutit à des taux et/ou à des structures non optimums ainsi qu'à une politique environnementale inefficace. Si l'on s'efforce de différencier les impôts sur la base des motivations des pouvoirs publics ou d'exclure certains impôts en raison de leur conception, cela poserait bien entendu des problèmes significatifs de définition et de méthode. Par conséquent, on a utilisé une définition large qui n'envisage que le type de base d'imposition et non les objectifs ou la pertinence de l'instrument.

L'OCDE, l'Agence internationale de l'énergie et la Commission européenne définissent les taxes liées à l'environnement comme tout paiement obligatoire sans contrepartie à des administrations publiques prélevé sur des bases considérées comme ayant une incidence particulière sur l'environnement. Les critères d'incidence sur l'environnement peuvent varier quelque peu d'une organisation à l'autre, mais les bases d'imposition pertinentes sont notamment les produits énergétiques, les véhicules à moteur, les déchets, les émissions mesurées ou estimées et les ressources naturelles. Les impôts sont sans contrepartie en ce sens que les prestations fournies aux contribuables par les administrations ne sont pas normalement proportionnelles à leur paiement. Les paiements obligatoires à l'administration qui comportent une contrepartie et qui sont prélevés plus ou moins en proportion des services fournis (par exemple, le montant des ordures collectées et traitées ou l'extraction de ressources naturelles) peuvent être qualifiés de droits et redevances. Le terme de prélèvement couvre à la fois les impôts et les droits par redevance.

En pratique, cela signifie que les impôts liés à l'environnement sont composés presque exclusivement de droits d'accise. Les impôts sur la consommation à large assiette tels que les taxes sur la valeur ajoutée (TVA) ou les taxes sur les ventes, qui englobent des bases

d'imposition liées à l'environnement, ne sont pas classés dans la fiscalité liée à l'environnement dans cette étude. Il en est de même de toutes les structures d'impôt sur les revenus des personnes physiques ou des bénéfices des sociétés qui ont pour effet d'imposer des bases liées à l'environnement à des taux normaux ou alternatifs (ou des caractéristiques des systèmes fiscaux qui jouent le rôle de dépenses fiscales liées à l'environnement).

Beaucoup de discussions concernant l'utilisation d'instruments fondés sur les mécanismes du marché dans le cadre de la politique environnementale ont porté à la fois sur les impôts et les permis négociables (tels que ceux qui sont utilisés dans le cadre du système communautaire d'échange de quotas d'émissions). En termes de performance environnementale et économique, ces instruments sont généralement considérés comme étant très similaires et ils permettent tous deux de procurer des recettes importantes aux administrations publiques. Les impôts permettent d'obtenir des recettes au moment où ils sont prélevés sur l'activité dommageable pour l'environnement ; les permis négociables permettent d'obtenir des recettes lorsqu'ils sont mis en adjudication par les États. Dans cette analyse, les recettes des permis négociables n'ont pas été incluses dans les différents tableaux et graphiques pour les raisons suivantes :

i) il existe actuellement peu de systèmes de permis négociables en vigueur et lorsqu'ils existent, la plupart sont distribués gratuitement et non par le biais d'une adjudication ; et

ii) actuellement les experts s'efforcent de déterminer au niveau international les meilleurs moyens de définir et de classer ces recettes spécifiques dans les systèmes de comptes nationaux.

3. Les recettes de la fiscalité liée à l'environnement replacées dans leur contexte

La politique environnementale englobe un large éventail d'instruments et d'approches ; la fiscalité liée à l'environnement en fait partie. À cet égard, le montant et l'évolution des recettes tirées de la fiscalité liée à l'environnement n'indiquent pas nécessairement jusqu'à quel point un pays en particulier est « vert », pour un certain nombre de raisons :

- En premier lieu et surtout, des taux d'imposition plus faibles se traduisent par une réduction des recettes générées (que ce soit par le biais d'une réduction des taux d'imposition généraux ou par l'application de taux réduits/d'exonérations à certains utilisateurs ou à certaines catégories d'activité). Les taux plus faibles peuvent cependant s'expliquer tout simplement par les caractéristiques exceptionnelles de certains pays et par la nécessité d'une politique environnementale moins stricte.
- En second lieu, un pays peut choisir d'utiliser, pour atteindre des objectifs de protection de l'environnement, des instruments ne générant pas de recettes, tels que les accords négociés, les dépenses publiques ou des approches fondées sur la réglementation, et par conséquent, ne pas enregistrer un niveau élevé de recettes de la fiscalité liée à l'environnement. De même, des redevances ou droits applicables à des bases d'imposition liées à l'environnement peuvent être prélevés au lieu d'impôts. C'est ainsi que l'Autriche calcule que les recettes tirées de redevances liées à l'environnement représentent près de 50 % du produit de ses taxes liées à l'environnement.
- En troisième lieu, les pays peuvent avoir des niveaux de recettes publiques relativement élevés parce qu'ils ont des industries très polluantes, alors que les pays qui ne possèdent pas d'industries à forte intensité de combustibles fossiles (telle que la production d'électricité) sont susceptibles de prélever moins de recettes du fait de leur base d'imposition moins importante.

- En quatrième lieu, l'efficacité des impôts destinés à réduire les activités dommageables à l'environnement peut générer des recettes fiscales.
- Enfin, la conception de la fiscalité liée à l'environnement peut réduire le montant des recettes publiques obtenues (par exemple, par le recyclage des recettes fiscales au profit des industries touchées ou par la distribution gratuite de permis négociables dans le cadre d'un système de plafonnement et d'échange).

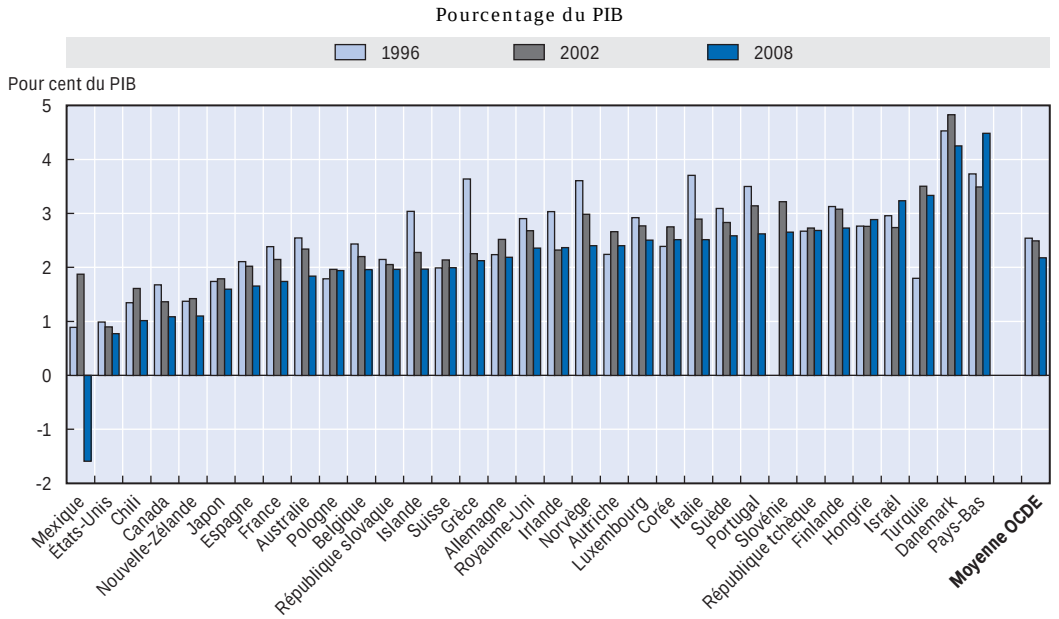
4. Recettes générées par la fiscalité liée à l'environnement

Le tableau S.1 et le graphique S.1 font apparaître l'évolution récente des ratios impôts/PIB en ce qui concerne la fiscalité liée à l'environnement. Entre 1994 et 2008, les recettes tirées des impôts liés à l'environnement étaient comprises entre 2 % et 3 % du PIB en moyenne dans les économies de l'OCDE. Ce chiffre peut être comparé à celui des recettes fiscales totales qui représentaient en moyenne entre 34 % et 36 % du PIB durant la même période.

Les derniers chiffres disponibles font apparaître des différences considérables entre les États membres pour ce qui est de la part des impôts liés à l'environnement dans le PIB :

- c'est aux Pays-Bas et au Danemark que l'on observe les ratios les plus élevés, ceux-ci s'établissant respectivement à 4.49 % et 4.25 % ;
- la Turquie et Israël arrivaient ensuite avec respectivement 3.34 % et 3.23 % ;
- la majorité des pays européens enregistraient des pourcentages compris entre 2 % et 3 %, à l'exception notable de l'Espagne et de la France avec moins de 1.75 % ; et
- les pays du continent américain affichaient des ratios inférieurs ou égaux à 1 %, tandis que les pays de la région Pacifique se situaient en-dessous de 2 %, à l'exception de la Corée qui enregistrait un pourcentage de 2.52 %.

Graphique S.1. **Recettes de la fiscalité liée à l'environnement en pourcentage du PIB**



Notes : Les recettes incluent celles qui sont perçues aux niveaux nationaux et infranationaux. 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.

Source : Base de données OCDE/EEE sur les instruments de la politique environnementale.

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932343836

Pour beaucoup de pays, les recettes assises sur des bases liées à l'environnement sont très stables au fil des années, en raison d'une combinaison de taux généralement constants et de bases d'imposition qui sont le plus souvent inélastiques à court terme par rapport aux variations de ces taux. Néanmoins, certains pays ont entrepris des réformes spectaculaires. Par exemple, au cours de la décennie qui s'est achevée en 2003, la Turquie a presque quadruplé la part relative de ses recettes tirées des taxes liées à l'environnement grâce à des augmentations des taux des droits d'accise. En revanche, les statistiques des recettes publiques du Mexique sont très variables d'une année à l'autre, en raison de l'existence d'une « taxe » sur les carburants qui est très sensible aux variations importantes des prix internationaux du pétrole. Lorsque les prix baissent rapidement, le taux d'imposition peut augmenter ; lorsque les prix remontent, le taux d'imposition peut baisser et devenir même négatif dans certaines conditions.

Tableau S.1. **Recettes de la fiscalité liée à l'environnement en pourcentage du PIB**

	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Australie	2.53	2.63	2.55	2.81	2.87	2.75	2.43	2.35	2.34	2.26	2.24	2.07	1.89	1.83	1.84
Allemagne	2.41	2.35	2.24	2.15	2.13	2.25	2.34	2.53	2.52	2.65	2.53	2.46	2.40	2.23	2.19
Autriche	1.90	2.02	2.24	2.37	2.29	2.31	2.42	2.61	2.66	2.73	2.71	2.63	2.49	2.43	2.40
Belgique	2.21	2.25	2.43	2.45	2.40	2.40	2.25	2.26	2.20	2.24	2.34	2.34	2.14	2.08	1.96
Canada	1.67	1.68	1.68	1.65	1.61	1.50	1.37	1.34	1.36	1.32	1.24	1.18	1.14	1.12	1.09
Chili	1.19	1.17	1.35	1.29	1.46	1.51	1.53	1.60	1.61	1.50	1.31	1.28	1.09	1.14	1.01
Corée	1.98	2.14	2.39	2.55	2.51	2.58	2.73	3.01	2.75	2.76	2.59	2.62	2.57	2.81	2.52
Danemark	4.00	4.32	4.53	4.61	4.97	5.16	4.80	4.66	4.83	4.65	4.77	4.83	4.78	4.58	4.25
Espagne	2.19	2.14	2.11	2.11	2.22	2.25	2.14	2.02	2.02	2.04	2.02	2.05	1.88	1.83	1.65
États-Unis	1.10	1.10	0.99	1.00	1.01	0.99	0.96	0.92	0.90	0.89	0.87	0.86	0.84	0.81	0.77
Finlande	2.70	2.90	3.13	3.35	3.32	3.43	3.15	2.98	3.08	3.21	3.27	3.09	2.99	2.74	2.73
France	2.26	2.39	2.38	2.25	2.40	2.43	2.22	2.11	2.15	2.06	2.10	1.94	1.90	1.79	1.74
Grèce	3.53	3.58	3.64	3.49	3.18	2.78	2.71	2.44	2.26	2.15	2.08	2.00	1.93	1.97	2.13
Hongrie	2.89	2.84	2.76	2.82	3.32	3.34	3.04	2.83	2.76	2.72	2.98	2.98	3.01	3.00	2.89
Irlande	3.21	3.00	3.03	2.94	2.90	2.93	2.84	2.31	2.32	2.31	2.48	2.49	2.47	2.44	2.37
Islande	2.74	2.88	3.04	3.06	3.05	3.17	2.98	2.40	2.28	2.53	2.70	2.97	2.72	2.63	1.97
Israël		2.95	2.96	2.91	2.74	2.83	2.79	2.69	2.74	2.80	3.13	3.12	3.09	3.31	3.23
Italie	3.77	3.81	3.70	3.66	3.44	3.53	3.22	3.07	2.89	3.00	2.83	2.81	2.78	2.68	2.52
Japan	1.69	1.72	1.74	1.69	1.73	1.77	1.75	1.77	1.79	1.79	1.76	1.76	1.72	1.67	1.59
Luxembourg	3.23	2.96	2.92	2.96	2.93	2.81	2.78	2.82	2.77	2.78	3.06	2.95	2.61	2.55	2.51
Mexique	1.67	1.05	0.89	1.18	1.67	1.96	1.32	1.61	1.87	1.38	0.83	0.38	–0.19	–0.21	–1.59
Norvège	3.43	3.48	3.61	3.59	3.43	3.24	2.89	2.92	2.98	2.92	2.97	2.81	2.73	2.77	2.40
Nouvelle-Zélande	1.50	1.46	1.37	1.36	1.43	1.36	1.36	1.32	1.42	1.33	1.20	1.19	1.12	1.10	1.10
Pays-Bas	3.41	3.45	3.73	3.69	3.61	3.80	3.75	3.65	3.49	3.56	3.73	3.85	4.60	4.38	4.49
Pologne	1.52	1.39	1.79	1.75	1.74	1.98	1.97	1.95	1.96	2.00	1.98	2.04	1.86	2.04	1.94
Portugal	3.47	3.47	3.50	3.28	3.44	3.38	2.73	2.96	3.14	3.11	3.12	3.05	2.96	2.93	2.62
République slovaque	2.77	2.27	2.15	2.09	1.87	1.98	2.11	2.00	2.05	2.32	2.43	2.31	2.17	2.02	1.96
République tchèque	2.73	2.76	2.67	2.65	2.60	2.75	2.64	2.76	2.73	2.70	2.81	3.01	2.78	2.74	2.68
Royaume-Uni	2.80	2.88	2.90	2.90	3.09	3.12	3.01	2.78	2.68	2.61	2.56	2.46	2.36	2.41	2.36
Slovénie							3.16	3.32	3.22	3.01	2.99	2.68	2.66	2.64	2.65
Suède	2.76	2.76	3.09	2.93	2.97	2.82	2.74	2.77	2.83	2.86	2.80	2.84	2.72	2.59	2.59
Suisse	1.96	1.97	1.99	1.89	2.00	2.07	2.07	2.14	2.14	2.13	2.09	2.16	2.05	1.98	2.00
Turquie	1.11	1.20	1.80	1.93	1.80	2.50	2.38	2.65	3.50	4.08	3.58	4.04	3.65	3.54	3.34
Moyenne OCDE	**2.42**	**2.47**	**2.55**	**2.56**	**2.59**	**2.64**	**2.50**	**2.47**	**2.49**	**2.50**	**2.49**	**2.46**	**2.36**	**2.32**	**2.18**

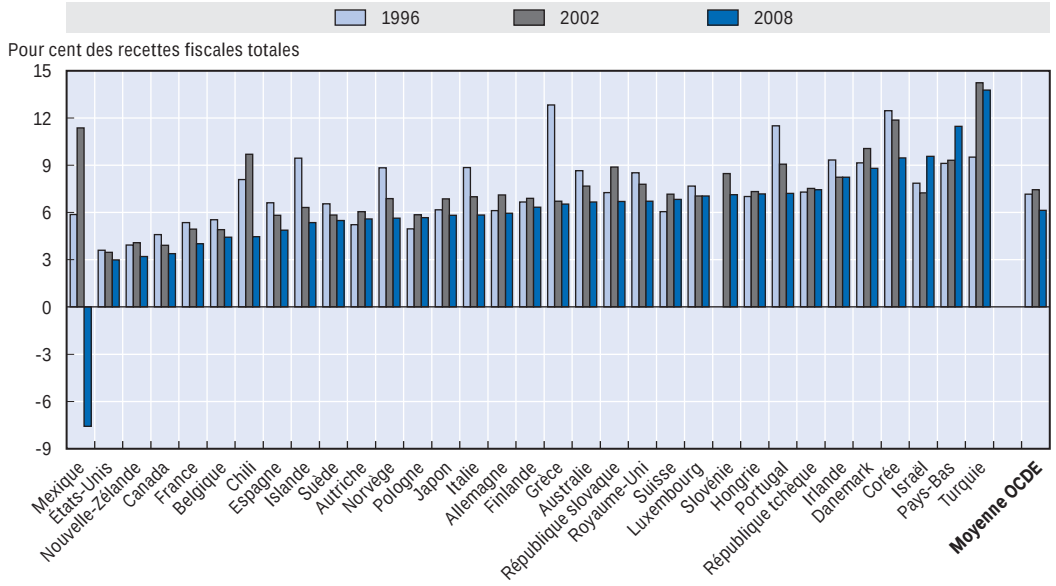
Notes : Les recettes incluent celles qui sont perçues aux niveaux national et infranational.
Source : Base de données OCDE/EEE sur les instruments de la politique environnementale.

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932343950

Le graphique S.2 indique la variation des recettes de la fiscalité liée à l'environnement en pourcentage des recettes fiscales totales et fait donc apparaître l'importance relative de ces impôts pour les gouvernements plutôt que pour l'économie dans son ensemble.

- En Turquie, près de 15 % des recettes fiscales totales ont été tirées de taxes environnementales en 2008, ce qui représente une augmentation importante par rapport à 1994. De nouvelles augmentations devraient se produire à l'avenir car la hausse des taxes sur les carburants s'est poursuivie tout au long de l'année 2010.
- En Corée, en Israël et aux Pays-Bas, les pourcentages correspondants étaient de plus de 9 %.
- En revanche, les taxes liées à l'environnement ne représentaient qu'environ 3 % des recettes fiscales totales au Canada, en Nouvelle-Zélande et aux États-Unis.
- En Grèce, en Islande, au Mexique et au Portugal, les taxes liées à l'environnement sont devenues une source de recettes beaucoup moins importante depuis 1996.

Graphique S.2. **Recettes de la fiscalité liée à l'environnement en pourcentage des recettes fiscales totales**



Notes : Les recettes incluent celles qui sont perçues aux niveaux national et infranational.
Source : Base de données OCDE/EEE sur les instruments de la politique environnementale.

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932343855

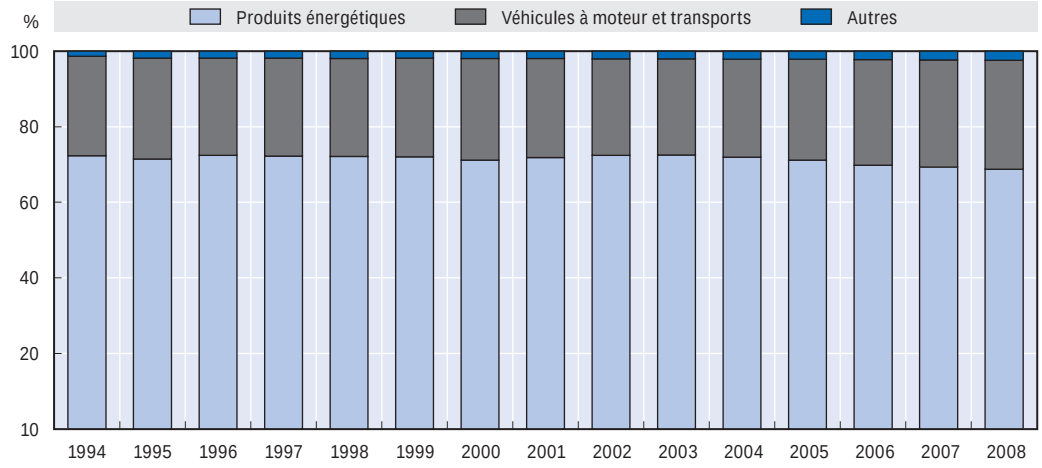
Les graphiques S.1 et S.2 font tous les deux apparaître une légère baisse de la part relative des recettes tirées des taxes liées à l'environnement vers la fin de cette décennie. L'un des facteurs les plus importants a été la hausse du prix du pétrole brut, qui a culminé en 2008, et qui s'est traduite par un renchérissement des produits énergétiques, avec pour effet de réduire la demande relative de ces produits (avec un impact sur les recettes publiques). Les tendances à plus long terme ont sans doute aussi exercé une influence. L'évolution des prix et les innovations technologiques ont accru l'efficience énergétique de la production industrielle. En même temps, les taux d'imposition applicables aux carburants de véhicules à moteur[1] (qui constituent la majeure partie des recettes des taxes liées à l'environnement) ont diminué progressivement en termes

réels au cours de la même période. Enfin, le recours croissant aux redevances et aux permis négociables, soit en complément, soit en remplacement des taxes, peut aussi avoir eu un effet.

5. Évolution du recours à la fiscalité liée à l'environnement

La grande majorité des recettes de la fiscalité liée à l'environnement est tirée de deux bases principales : les véhicules à moteur et leur carburant. Le graphique S.3 montre que la répartition des taxes liées à l'environnement a été remarquablement stable dans les économies de l'OCDE sur la période 1994-2008. La catégorie des produits énergétiques[2] représente la majeure partie des recettes publiques pour l'ensemble de ces années (plus de 68 % en 2008) et parmi ceux-ci les taxes sur les carburants des véhicules à moteur constituent le principal élément. Les taxes sur les véhicules à moteur et autres taxes sur les transports représentent environ le quart des recettes. Les taxes sur les véhicules à moteur peuvent être basées sur différents indicateurs, dont la performance environnementale (émissions de CO_2 par exemple) et/ou la valeur du véhicule. Ces taxes viennent généralement s'ajouter aux impôts sur la consommation à large assiette, qui ne sont pas considérés comme étant liés à l'environnement, même s'ils sont perçus sur les véhicules à moteur. Tout en constituant toujours une part très faible, les recettes fiscales provenant « d'autres » bases sont passées de 1.45 % en 1994 à 2.4 % en 2008.

Graphique S.3. **Répartition des taxes liées à l'environnement par année**



Note : Les données ont été établies sur la base des données des pays membres concernant la part des taxes liées à l'environnement dans les recettes fiscales totales. Les recettes incluent celles qui sont perçues aux niveaux national et infranational.

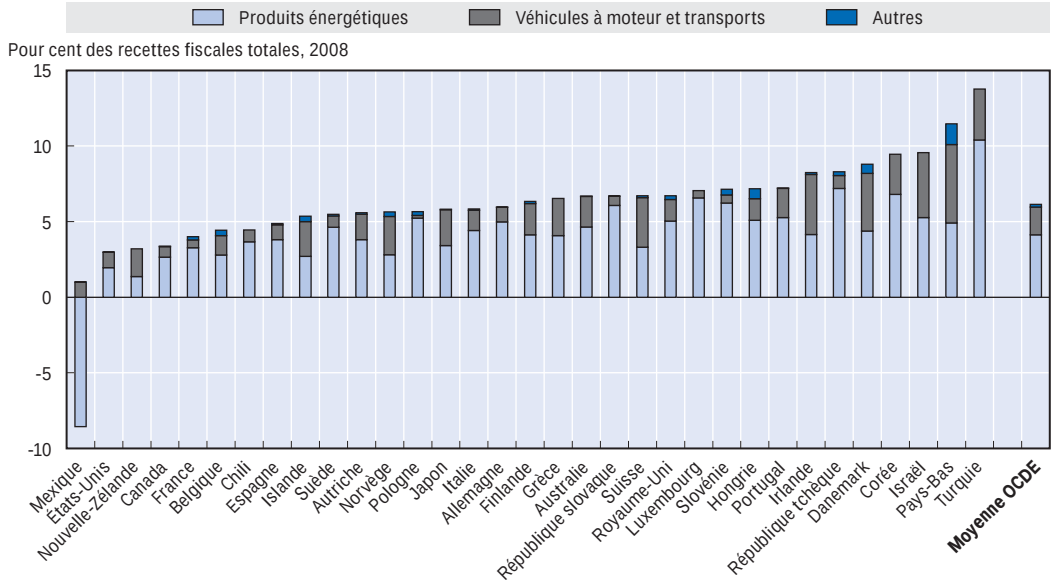
Source : Base de données OCDE/EEEsur les instruments de la politique environnementale.

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932343874

La répartition des recettes des taxes environnementales varie selon les pays membres de l'OCDE, comme le montre le graphique S.4 pour l'année 2008.

- Des pays comme le Danemark, les Pays-Bas, l'Irlande, Israël et la Norvège prélèvent environ la moitié de leurs recettes fiscales liées à l'environnement sous forme de taxes sur les véhicules à moteur.
- En revanche, en Pologne et en République slovaque, les taxes sur les carburants des véhicules à moteur représentent la quasi totalité des recettes des taxes liées à l'environnement[3].

Graphique S.4. **Répartition de la fiscalité liée à l'environnement par pays**



Note : Les recettes incluent celles qui sont perçues aux niveaux national et infranational.

Source : Base de données OCDE/EEE sur les instruments de la politique environnementale.

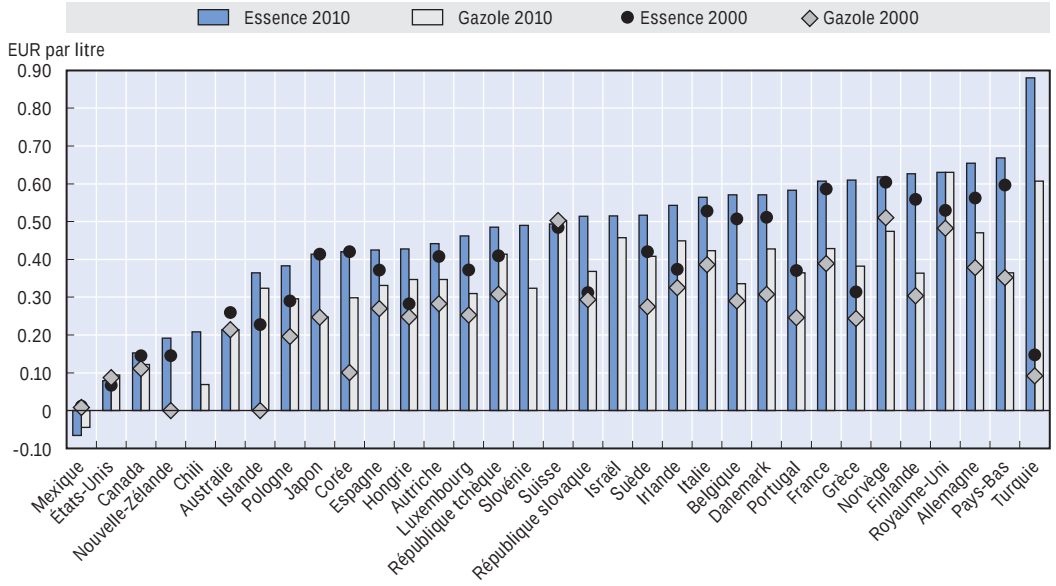
1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932343893

Comme on l'a déjà noté, les taxes sur les carburants des véhicules à moteur constituent un élément majeur des recettes des taxes liées à l'environnement dans les pays de l'OCDE. Le graphique S.5 montre qu'en 2010, les taux de ces taxes variaient sensiblement d'un pays à l'autre, et comportaient notamment l'application de taux d'imposition différents à l'essence et au gazole dans un même pays. Dans certains cas, les différences peuvent être considérables, comme c'est le cas en Belgique, aux Pays-Bas et en Turquie. Dans l'ensemble, le gazole est généralement beaucoup moins imposé que l'essence, bien que ces deux carburants soient utilisés pour les transports routiers et que l'impact sur l'environnement par litre de gazole consommé soit plus important. Bien que l'essence et le gazole soient les formes prédominantes de carburant consommé par les véhicules à moteur dans les pays de l'OCDE, d'autres carburants sont également utilisés, tels que le gaz de pétrole liquéfié, les biocarburants, le kérosène et autres. Les taux d'imposition applicables à ces carburants sont généralement plus faibles que ceux de l'essence et du diesel.

Outre les carburants et les véhicules à moteur, le champ d'application de la fiscalité liée à l'environnement se développe parmi les pays de l'OCDE à mesure que les gouvernements élargissent le domaine des activités dommageables à l'environnement qui sont soumises à des impôts. Par exemple, les faits suivants donnent une idée de cette tendance dans différentes juridictions de l'OCDE[4] qui alimentent la base de données :

- quatre juridictions prélevaient des impôts sur les composants organiques volatils (y compris sur les solvants chlorés) en 2000, contre 10 en 2010 ; et
- vingt-neuf juridictions prélevaient des impôts sur les déchets en 2000, contre 59 en 2010.

Graphique S.5. **Taxes sur les véhicules à moteur**



Notes : Les données sont établies au 1er janvier 2010 et au 1er janvier 2000. Les données concernant les États-Unis et le Canada incluent les droits d'accise moyens au niveau des États/des provinces. La TVA n'est pas incluse. Au lieu des taxes sur le gazole, la Nouvelle-Zélande prélève une taxe sur les véhicules diesel, qui s'élève à 7.87 EUR par millier de kilomètres pour les véhicules d'un poids inférieur à deux tonnes.

Source : Base de données OCDE/EEE sur les instruments de la politique environnementale.

1 2 http://dx.doi.org/10.1787/888932343912

Les recettes tirées des activités dommageables pour l'environnement qui appartiennent à cette catégorie « Autres » sont relativement faibles bien qu'elles couvrent un large éventail d'activités. Cela s'explique surtout par le fait qu'elles sont généralement prélevées sur des bases d'imposition qui sont beaucoup plus étroites que celles des transports ou des produits énergétiques et pour lesquelles l'impact sur la compétitivité pourrait être plus important. Ces catégories d'impôts sont également susceptibles de faire intervenir un recours accru à des régimes de faveur tels que le recyclage des recettes, l'attribution de permis gratuits ou des réductions importantes de taux pour les gros utilisateurs d'énergie. Toutes ces caractéristiques limitent le montant des recettes qui peuvent être prélevées à partir de bases d'imposition qui ne sont pas liées aux produits énergétiques ou aux transports.

6. Conclusion

Dans les pays membres de l'OCDE, la fiscalité liée à l'environnement génère des recettes qui s'élèvent à environ 2 à 3 % du PIB en moyenne. Une part importante de ces recettes provient d'impôts applicables à deux sources : les véhicules à moteur et les carburants, bien que les niveaux relatifs de recettes aient eu tendance à diminuer au cours des dernières années. Néanmoins, les gouvernements des pays de l'OCDE ont élargi le champ d'application des taxes liées à l'environnement à de nouveaux domaines. Si les impôts peuvent contribuer à obtenir des résultats en matière de protection de l'environnement, ils ne constituent que l'un des instruments d'action possibles et ils doivent être évalués dans le cadre plus large de la politique environnementale d'ensemble d'un pays.

Notes

1. Obtenu en prenant en compte le montant de l'ensemble des taxes liées à l'environnement prélevées par unité d'essence dans un pays et en analysant la variation effective au cours de la période, puis en prenant la moyenne arithmétique des variations en pourcentage dans les différents pays. Pour la période 2000-10, le taux moyen effectif d'imposition dans la zone OCDE a diminué de 11 %.

2. La catégorie des produits énergétiques inclut tous les prélèvements sur les produits énergétiques, tels que les combustibles, et sur les polluants dont le niveau d'émission est étroitement lié à la quantité de combustible (par exemple, les impôts sur le dioxyde de carbone). Les autres pollutions qui résultent de l'utilisation de combustibles tandis que les émissions ne sont pas étroitement corrélées à la quantité de combustible consommée (telles que les émissions d'oxyde d'azote) figurent dans la catégorie « Autres ».

3. Le Luxembourg tire également des produits énergétiques la grande majorité de ses recettes de la fiscalité liée à l'environnement, mais une grande partie de celles-ci est liée au « tourisme énergétique » des pays limitrophes en raison des taux d'imposition relativement plus faibles que le Luxembourg applique aux carburants des véhicules à moteur.

4. Le terme juridiction inclut les administrations infranationales des pays membres de l'OCDE qui disposent d'un pouvoir indépendant pour prélever de tels impôts (par exemple, les provinces du Canada, les États des États-Unis et les communautés autonomes d'Espagne). Déterminer le nombre de ces juridictions potentielles pour chaque type de taxe liée à l'environnement afin de le comparer au nombre des juridictions qui ont effectivement mis en œuvre de telles taxes ne rentre pas dans le cadre de cette publication.

Bibliographie

OCDE (2006), *L'économie politique des taxes liées à l'environnement*, OCDE, Paris.

OCDE et Agence européenne de l'environnement, *Base de données sur les instruments utilisés pour la politique environnementale et de gestion des ressources naturelles* (base de données), *www.oecd.org/env/policies/database*.

PART II

Tax Levels and Tax Structures, 1965-2008

PARTIE II

Niveaux et structures des impôts, 1965-2008

© OECD/OCDE 2010

PART II/PARTIE II

A. Comparative Tables, 1965-2008

In all of the following tables a dash (–) indicates zero, a blank space not available/or not applicable and (*) estimated. The main series in this volume cover the years 1965 to 2008. Figures referring to 1966-74, 1976-84, 1986-89, 1991-94, 1996-99 and 2001-04 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, 1965-2008

Dans tous les tableaux suivants, un tiret indique zéro, un espace blanc signifie que l'information n'est pas disponible ou qu'elle n'est pas significative, et (*) qu'il s'agit d'une estimation. La principale série chronologique des statistiques de recettes fiscales couvre les années 1965 à 2008. Les chiffres de 1966-74, 1976-84, 1986-89, 1991-94, 1996-99 et 2001-04 ont été omis pour des raisons d'espace. Une série complète est, cependant, disponible sur CD-ROM. La partie V dans l'édition 1998 de ce Rapport fournit des données pour les années 1955 et 1960 (pour dix-neuf pays de l'OCDE).

Treatment of capital transfers. *Footnote 1 in Tables 1 to 35 refers to the treatment of the capital transfers that some countries make to account for taxes that have been assessed but not collected. The capital transfer has been subtracted from the total tax revenue and this reduction has been allocated between tax headings in proportion to their tax revenues.*

This applies to the following countries

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

Traitements des transferts en capital. *La note de bas de page n° 1 des tableaux 1 à 35 se réfère au traitement des transferts en capital que certains pays effectuent pour tenir compte des impôts qui ont été évalués mais non recouvrés. Le transfert en capital a été soustrait des recettes fiscales totales et cette réduction a été répartie entre les différentes rubriques en pourcentage de leurs recettes.*

C'est le cas pour les pays suivants

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

Table 1 - Tableau 1.

Total tax revenue as percentage of gross domestic product at market prices

Total des recettes fiscales en pourcentage du produit intérieur brut aux prix du marché

	2008	
Australia	27.1	Australie
Austria[1]	42.7	Autriche[1]
Belgium	44.2	Belgique
Canada	32.3	Canada
Chile	22.5	Chili
Czech Republic	36.0	République tchèque
Denmark[1]	48.2	Danemark[1]
Finland	43.1	Finlande
France[1]	43.2	France[1]
Germany[2]	37.0	Allemagne[2]
Greece	32.6	Grèce
Hungary	40.2	Hongrie
Iceland	36.8	Islande
Ireland	28.8	Irlande
Israel	33.8	Israel
Italy	43.3	Italie
Japan	28.1	Japon
Korea	26.5	Corée
Luxembourg	35.5	Luxembourg
Mexico	21.0	Mexique
Netherlands	39.1	Pays-Bas
New Zealand	33.7	Nouvelle-Zélande
Norway	42.6	Norvège
Poland	34.3	Pologne
Portugal	35.2	Portugal
Slovak Republic	29.3	République slovaque
Slovenia	37.2	Slovénie
Spain[1]	33.3	Espagne[1]
Sweden	46.3	Suède
Switzerland	29.1	Suisse
Turkey	24.2	Turquie
United Kingdom	35.7	Royaume-Uni
United States	26.1	États-Unis
Unweighted average:		*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	34.8	OCDE Total

Table 2 - Tableau 2.

Total tax revenue (excluding social security) as percentage of gross domestic product at market prices

Total des recettes fiscales (sécurité sociale non comprise) en pourcentage du produit intérieur brut aux prix du marché

	2008	
Australia	27.1	Australie
Austria[1]	28.4	Autriche[1]
Belgium	30.2	Belgique
Canada	27.6	Canada
Chile	21.1	Chili
Czech Republic	20.0	République tchèque
Denmark[1]	47.2	Danemark[1]
Finland	31.0	Finlande
France[1]	27.1	France[1]
Germany[2]	23.1	Allemagne[2]
Greece	20.3	Grèce
Hungary	27.1	Hongrie
Iceland	34.0	Islande
Ireland	23.7	Irlande
Israel	28.2	Israel
Italy	29.8	Italie
Japan	17.3	Japon
Korea	20.7	Corée
Luxembourg	25.5	Luxembourg
Mexico	18.3	Mexique
Netherlands	24.6	Pays-Bas
New Zealand	33.7	Nouvelle-Zélande
Norway	33.7	Norvège
Poland	22.9	Pologne
Portugal	23.7	Portugal
Slovak Republic	17.4	République slovaque
Slovenia	23.1	Slovénie
Spain[1]	21.1	Espagne[1]
Sweden	34.8	Suède
Switzerland	22.4	Suisse
Turkey	18.2	Turquie
United Kingdom	28.9	Royaume-Uni
United States	19.5	États-Unis
Unweighted average:		*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	25.8	OCDE Total

Note: Provisional estimates for 2009 are provided in Part II, section C. / Voir la partie II, section C pour les estimations de l'année 2009.

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

1. 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.

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

Table 3 - tableau 3

Total tax revenue as percentage of GDP

Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB

	1965	1966	1967	1968	1969	1970	1971	1972	1973	1974	
Australia	20.5	19.7	20.3	20.2	20.6	20.9	21.7	21.2	22.3	24.5	Australie
Austria	33.9	34.6	34.5	34.5	35.0	33.8	34.5	34.9	35.1	36.1	Autriche
Belgium	31.1	33.3	33.9	34.8	34.9	33.9	35.0	34.9	36.0	36.9	Belgique
Canada	25.7	26.8	27.8	28.6	30.8	30.9	30.4	30.9	30.4	32.7	Canada
Chile											Chili
Czech Republic											République tchèque
Denmark	30.0	30.8	31.3	34.1	33.8	38.4	41.4	40.9	40.3	42.1	Danemark
Finland	30.4	31.6	32.4	32.8	31.4	31.6	33.2	33.7	34.5	33.7	Finlande
France	34.1	33.8	34.1	34.3	34.9	34.1	33.5	33.9	33.8	34.0	France
Germany	31.6	32.2	32.2	32.2	33.9	31.5	32.0	33.5	35.0	34.9	Allemagne
Greece	17.8	19.1	20.0	20.7	20.5	20.0	19.8	19.7	18.1	19.0	Grèce
Hungary											Hongrie
Iceland	26.2					27.4					Islande
Ireland	24.9	26.9	27.5	27.9	28.6	28.5	29.5	28.3	28.4	28.9	Irlande
Israel											Israel
Italy	25.5	25.3	26.2	27.0	26.4	25.7	26.3	26.3	23.9	25.1	Italie
Japan	18.2	17.6	18.1	18.4	18.7	19.6	19.9	20.6	22.3	22.9	Japon
Korea								12.5	12.0	13.2	Corée
Luxembourg	27.7	27.4	28.1	27.2	27.3	23.5	25.7	26.2	26.6	27.5	Luxembourg
Mexico											Mexique
Netherlands	32.8	34.2	35.2	35.9	34.7	35.6	37.1	38.2	39.3	39.7	Pays-Bas
New Zealand	24.1	24.9	26.9	23.4	24.4	26.1	25.0	26.7	27.3	30.6	Nouvelle-Zélande
Norway	29.6	30.8	32.6	33.5	34.8	34.5	37.0	38.9	39.3	39.0	Norvège
Poland											Pologne
Portugal	15.9	16.3	17.0	17.0	17.7	17.8	17.6	17.4	17.0	17.4	Portugal
Slovak Republic											République slovaque
Slovenia											Slovénie
Spain	14.7	13.6	16.9	16.1	16.4	15.9	16.2	17.1	17.7	17.1	Espagne
Sweden	33.4	34.1	35.0	37.0	38.0	37.9	38.7	40.0	39.2	40.4	Suède
Switzerland	17.5	18.1	18.1	18.9	19.9	19.3	19.0	19.4	21.3	22.2	Suisse
Turkey	10.6	10.7	11.4	11.3	12.2	9.3	10.7	10.8	11.3	10.5	Turquie
United Kingdom	30.4	31.2	33.1	34.3	36.0	36.7	34.8	33.1	31.2	34.2	Royaume-Uni
United States	24.7	25.0	26.1	25.5	27.9	27.0	25.0	25.6	25.5	26.2	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	25.5	26.0	26.9	27.2	27.8	27.5	28.0	27.7	27.8	28.7	OCDE Total

Table 3 - tableau 3 (*cont'd*)

Total tax revenue as percentage of GDP

Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB

	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981	1982	1983	1984	
Australia	25.2	25.4	25.3	24.4	25.0	26.0	26.2	26.7	25.9	27.5	Australie
Austria	36.6	36.5	36.8	39.0	38.4	38.9	39.9	38.7	38.4	40.1	Autriche
Belgium	39.5	39.7	41.6	42.2	43.0	41.3	41.6	42.8	43.5	44.2	Belgique
Canada	32.0	31.5	30.7	30.4	30.1	31.0	33.2	33.0	32.5	32.6	Canada
Chile											Chili
Czech Republic											République tchèque
Denmark	38.4	39.4	39.8	41.0	42.1	43.0	42.8	41.6	43.6	44.7	Danemark
Finland	36.6	40.1	40.3	37.0	35.6	35.8	37.8	36.9	36.6	38.2	Finlande
France	35.4	37.2	37.2	37.2	38.7	40.1	40.4	41.2	41.8	42.8	France
Germany	34.3	35.3	36.7	36.7	36.4	36.4	35.9	35.5	35.6	35.7	Allemagne
Greece	19.4	21.1	21.4	21.4	22.2	21.6	21.7	24.5	24.9	25.5	Grèce
Hungary											Hongrie
Iceland	30.0					29.6	30.7	31.0	28.3	29.6	Islande
Ireland	28.8	31.9	30.4	28.8	28.4	31.0	32.1	33.5	35.0	35.7	Irlande
Israel											Israel
Italy	25.4	26.3	26.8	27.0	26.1	29.7	30.9	33.0	35.0	34.1	Italie
Japan	20.8	21.7	22.2	23.9	24.3	25.1	25.8	26.3	26.7	26.9	Japon
Korea	14.9	16.2	16.2	16.6	17.0	17.1	16.8	17.0	17.4	16.4	Corée
Luxembourg	32.8	32.9	36.5	37.2	34.8	35.6	36.5	37.8	39.8	38.3	Luxembourg
Mexico						14.8	14.4	14.6	16.3	15.9	Mexique
Netherlands	40.7	40.6	41.5	42.2	42.6	42.9	42.0	42.7	43.9	42.1	Pays-Bas
New Zealand	28.7	29.4	32.5	30.3	31.0	30.8	32.3	33.3	30.6	30.2	Nouvelle-Zélande
Norway	39.2	40.6	41.4	40.9	40.8	42.4	43.9	43.1	41.9	41.2	Norvège
Poland											Pologne
Portugal	19.1	20.8	21.2	20.5	20.2	22.2	23.5	24.1	25.5	25.0	Portugal
Slovak Republic											République slovaque
Slovenia											Slovénie
Spain	18.4	18.4	20.2	21.5	22.0	22.6	23.8	24.1	26.0	26.4	Espagne
Sweden	41.3	45.4	47.5	47.9	46.7	46.5	47.8	46.8	47.4	47.0	Suède
Switzerland	23.9	25.2	25.4	25.4	24.9	24.7	24.8	25.2	25.8	29.3	Suisse
Turkey	11.9	12.1	12.7	12.4	11.7	13.3	14.1	13.7	12.8	10.7	Turquie
United Kingdom	34.9	34.8	34.3	32.7	31.9	34.8	36.2	38.5	36.9	37.0	Royaume-Uni
United States	25.6	24.9	26.1	25.8	26.0	26.4	26.8	27.0	24.9	25.0	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	29.4	30.3	31.0	30.9	30.8	30.9	31.6	32.0	32.2	32.4	OCDE Total

Table 3 - tableau 3 (*cont'd*)

Total tax revenue as percentage of GDP

Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB

	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	
Australia	27.6	28.3	28.3	28.1	27.7	27.7	26.3	25.8	26.3	27.2	Australie
Austria	40.8	40.7	40.3	40.3	39.3	39.7	40.1	41.7	42.2	41.9	Autriche
Belgium	44.3	44.1	44.7	43.4	41.5	42.0	42.2	41.7	43.2	43.5	Belgique
Canada	32.5	33.2	34.2	33.7	34.8	35.9	36.4	36.0	35.4	35.2	Canada
Chile						17.5	18.5	19.2	19.4	19.1	Chili
Czech Republic									40.4	38.9	République tchèque
Denmark [1]	46.1	48.2	48.9	49.4	48.3	46.5	45.9	46.3	47.7	48.7	Danemark [1]
Finland	39.8	41.0	39.5	42.7	42.4	43.7	45.4	45.0	44.4	46.8	Finlande
France [1]	42.8	42.3	42.8	42.1	41.9	42.0	42.4	42.0	42.4	42.8	France [1]
Germany [2]	36.1	35.8	36.3	35.9	36.2	34.8	36.0	37.0	37.0	37.2	Allemagne
Greece	25.5	26.8	27.3	24.6	23.8	26.2	26.3	27.1	27.6	27.9	Grèce
Hungary							45.3	45.0	45.8	43.3	Hongrie
Iceland	28.2	28.4	28.7	31.3	31.4	30.9	31.3	32.1	31.1	30.6	Islande
Ireland	34.7	35.4	35.6	36.8	33.5	33.1	33.7	34.0	34.0	35.1	Irlande
Israel											Israel
Italy	33.6	35.2	35.3	35.8	36.8	37.8	38.2	40.6	42.2	40.2	Italie
Japan	27.1	28.1	29.0	29.5	29.7	29.0	28.6	27.0	27.0	26.1	Japon
Korea	16.1	15.6	16.0	16.0	16.8	19.5	19.1	19.1	19.5	19.8	Corée
Luxembourg	39.4	37.3	37.5	36.1	35.3	35.7	33.4	34.1	36.5	36.8	Luxembourg
Mexico	15.5	14.8	15.7	15.1	15.7	15.8	15.7	16.1	16.1	15.7	Mexique
Netherlands	42.4	43.1	45.5	45.5	42.9	42.9	45.1	44.8	45.0	43.0	Pays-Bas
New Zealand	31.3	32.0	35.2	34.3	37.6	36.9	35.2	35.5	35.6	36.1	Nouvelle-Zélande
Norway	42.6	44.5	42.7	42.2	40.5	41.0	41.1	40.3	39.4	40.8	Norvège
Poland							34.0	34.9	38.8	36.9	Pologne
Portugal	24.5	25.8	24.3	26.0	26.7	26.9	27.9	29.9	28.4	29.2	Portugal
Slovak Republic											République slovaque
Slovenia											Slovénie
Spain	27.6	29.0	30.8	30.9	32.7	32.5	32.8	33.8	32.8	32.9	Espagne
Sweden	47.4	49.6	52.1	51.4	51.9	52.2	49.8	47.3	46.1	46.3	Suède
Switzerland	25.5	26.6	26.4	26.7	26.0	25.8	25.6	26.0	26.5	27.0	Suisse
Turkey	11.5	13.0	14.0	13.2	13.9	14.9	15.6	16.7	16.9	16.5	Turquie
United Kingdom	37.0	37.4	36.1	36.2	35.6	35.5	34.3	33.4	32.4	33.0	Royaume-Uni
United States	25.6	25.5	26.5	26.4	26.6	27.4	27.1	26.9	27.1	27.5	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	32.5	33.1	33.6	33.6	33.4	33.1	33.6	33.8	34.2	34.2	OCDE Total

Table 3 - tableau 3 (*cont'd*)

Total tax revenue as percentage of GDP

Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB

	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	
Australia	28.0	28.7	28.5	29.3	29.7	30.3	28.7	29.6	29.8	30.1	Australie
Austria [1]	41.4	42.9	44.4	44.4	44.0	43.2	45.3	44.0	43.8	43.4	Autriche [1]
Belgium	43.5	43.9	44.4	45.1	45.0	44.7	44.7	44.8	44.3	44.5	Belgique
Canada	35.6	35.9	36.7	36.7	36.4	35.6	34.8	33.7	33.7	33.6	Canada
Chile	19.0	20.1	19.5	19.3	18.6	19.4	19.7	19.7	19.3	19.8	Chili
Czech Republic	37.6	36.0	36.3	34.9	35.9	35.3	35.6	36.3	37.3	37.8	République tchèque
Denmark [1]	48.8	49.2	48.9	49.3	50.1	49.4	48.5	47.9	48.0	49.0	Danemark [1]
Finland	45.7	47.1	46.4	46.3	45.9	47.2	44.8	44.7	44.1	43.5	Finlande
France [1]	42.9	44.1	44.4	44.2	45.1	44.4	44.0	43.4	43.2	43.5	France [1]
Germany [2]	37.2	36.5	36.2	36.4	37.1	37.2	36.1	35.4	35.5	34.8	Allemagne
Greece [1]	28.9	35.9	30.3	32.0	32.9	34.0	32.9	33.6	32.0	31.1	Grèce [1]
Hungary	41.3	39.5	37.8	37.5	38.2	38.5	37.9	37.8	37.8	37.4	Hongrie
Iceland	31.2	32.3	32.2	34.5	36.9	37.2	35.4	35.3	36.7	38.0	Islande
Ireland	32.5	32.5	31.8	31.3	31.5	31.3	29.1	27.9	28.4	29.9	Irlande
Israel	37.0	36.0	37.3	36.0	36.0	36.8	36.7	36.3	35.4	35.4	Israel
Italy	40.1	41.8	43.3	41.7	42.5	42.2	41.9	41.3	41.7	41.0	Italie
Japan	26.8	26.8	27.2	26.8	26.3	27.0	27.3	26.2	25.7	26.3	Japon
Korea	20.0	20.6	20.3	20.3	20.7	22.6	23.0	23.2	24.0	23.3	Corée
Luxembourg	37.1	37.6	39.3	39.4	38.3	39.1	39.7	39.3	38.1	37.3	Luxembourg
Mexico	15.2	15.3	15.9	15.1	15.8	16.9	17.1	16.5	17.4	17.1	Mexique
Netherlands	41.5	40.9	40.9	39.0	40.1	39.6	38.1	37.4	36.9	37.2	Pays-Bas
New Zealand	36.2	34.4	34.6	33.0	33.0	33.2	32.7	34.0	33.8	34.8	Nouvelle-Zélande
Norway	40.9	40.8	41.5	42.4	42.7	42.6	42.9	43.1	42.3	43.3	Norvège
Poland	36.2	37.4	36.6	35.6	35.1	32.8	32.6	33.1	32.6	31.7	Pologne
Portugal	30.9	31.8	31.8	31.9	32.7	32.8	32.6	33.3	33.6	32.8	Portugal
Slovak Republic				36.8	35.4	34.1	33.1	33.3	33.1	31.7	République slovaque
Slovenia	39.2	38.1	37.0	37.8	38.2	37.5	37.7	38.0	38.2	38.3	Slovénie
Spain [1]	32.1	31.9	32.9	33.2	34.1	34.2	33.8	34.2	34.2	34.6	Espagne [1]
Sweden	47.5	49.4	50.5	50.7	51.1	51.4	49.4	47.5	47.8	48.1	Suède
Switzerland	27.7	28.1	27.6	28.5	28.7	30.0	29.5	29.9	29.2	28.8	Suisse
Turkey	16.8	18.9	20.7	21.1	23.1	24.2	26.1	24.6	25.9	24.1	Turquie
United Kingdom	34.0	33.8	34.3	35.5	35.7	36.4	36.2	34.6	34.3	34.8	Royaume-Uni
United States	27.8	28.2	28.7	29.1	29.1	29.5	28.4	26.0	25.5	25.7	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	34.4	34.9	34.9	35.0	35.3	35.5	35.0	34.7	34.7	34.6	OCDE Total

Table 3 - tableau 3 (*cont'd*)

Total tax revenue as percentage of GDP

Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB

	2005	2006	2007	2008	
Australia	29.8	29.3	29.5	27.1	Australie
Austria[1]	42.4	41.9	42.1	42.7	Autriche[1]
Belgium	44.6	44.3	43.8	44.2	Belgique
Canada	33.4	33.3	33.0	32.3	Canada
Chile	21.6	23.2	24.0	22.5	Chili
Czech Republic	37.5	37.0	37.3	36.0	République tchèque
Denmark[1]	50.8	49.6	49.0	48.2	Danemark[1]
Finland	43.9	43.8	43.0	43.1	Finlande
France[1]	43.9	44.0	43.5	43.2	France[1]
Germany[2]	34.8	35.4	36.0	37.0	Allemagne
Greece[1]	31.8	31.7	32.3	32.6	Grèce[1]
Hungary	37.4	37.2	39.7	40.2	Hongrie
Iceland	40.6	41.5	40.6	36.8	Islande
Ireland	30.4	31.8	30.9	28.8	Irlande
Israel	35.5	35.9	36.3	33.8	Israel
Italy	40.8	42.3	43.4	43.3	Italie
Japan	27.4	28.0	28.3	28.1	Japon
Korea	24.0	25.0	26.5	26.5	Corée
Luxembourg	37.6	35.6	35.7	35.5	Luxembourg
Mexico	18.1	18.2	17.9	21.0	Mexique
Netherlands	38.4	39.1	38.7	39.1	Pays-Bas
New Zealand	36.7	36.1	35.1	33.7	Nouvelle-Zélande
Norway	43.5	44.0	43.8	42.6	Norvège
Poland	33.0	34.0	34.8	34.3	Pologne
Portugal	33.7	34.4	35.2	35.2	Portugal
Slovak Republic	31.5	29.4	29.4	29.3	République slovaque
Slovenia	38.6	38.3	37.8	37.2	Slovénie
Spain[1]	35.7	36.6	37.3	33.3	Espagne[1]
Sweden	48.9	48.3	47.4	46.3	Suède
Switzerland	29.2	29.3	28.9	29.1	Suisse
Turkey	24.3	24.5	24.1	24.2	Turquie
United Kingdom	35.7	36.5	36.2	35.7	Royaume-Uni
United States	27.1	27.9	27.9	26.1	États-Unis
Unweighted average:					*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	35.2	35.4	35.4	34.8	OCDE Total

1. The total tax revenues described in the Part II tables have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes.
1. Dans les tableaux de la Partie II, le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital correspondant à des impôts non perçus.
2. From 1991, the figures relate to the United Germany.
2. Depuis 1991, les chiffres se rapportent à l'Allemagne unifiée.

Table 4 - Tableau 4.

Total tax revenue (excluding social security) as percentage of GDP

Total des recettes fiscales (sécurité sociale non comprise) en pourcentage du PIB

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	20.5	25.2	27.6	27.7	28.0	30.3	29.8	29.3	29.5	27.1	Australie
Austria[1]	25.4	26.5	27.8	26.6	26.5	28.5	27.8	27.4	27.9	28.4	Autriche[1]
Belgium	21.3	27.6	30.3	28.0	29.2	30.9	30.9	30.8	30.2	30.2	Belgique
Canada	24.3	28.8	28.1	31.5	30.6	30.8	28.4	28.4	28.2	27.6	Canada
Chile				16.0	17.8	18.0	20.1	21.8	22.7	21.1	Chili
Czech Republic					22.0	19.7	21.5	20.8	21.1	20.0	République tchèque
Denmark [1]	28.8	38.2	44.8	45.6	47.7	47.6	49.7	48.6	48.0	47.2	Danemark [1]
Finland	28.3	29.1	31.1	32.5	31.6	35.3	31.9	31.6	31.1	31.0	Finlande
France [1]	22.4	21.0	24.3	23.5	24.5	28.4	27.7	27.7	27.4	27.1	France [1]
Germany	23.1	22.6	22.9	21.8	22.7	22.7	20.9	21.8	22.8	23.1	Allemagne
Greece[1]	12.2	13.7	16.4	18.3	19.5	23.6	20.5	20.5	20.6	20.3	Grèce[1]
Hungary					26.6	27.2	25.7	25.2	26.7	27.1	Hongrie
Iceland	24.1	29.2	27.5	30.0	28.7	34.4	37.5	38.2	37.6	34.0	Islande
Ireland	23.3	24.8	29.5	28.2	27.8	27.1	25.8	27.2	26.2	23.7	Irlande
Israel					31.8	31.4	29.8	30.3	30.8	28.2	Israel
Italy	16.8	13.7	22.0	25.4	27.5	30.2	28.3	29.8	30.4	29.8	Italie
Japan	14.2	14.8	18.9	21.3	17.8	17.5	17.3	17.7	18.0	17.3	Japon
Korea		14.8	15.8	17.5	17.6	18.8	18.9	19.7	21.0	20.7	Corée
Luxembourg	18.8	23.1	29.0	26.0	27.3	29.1	27.1	25.8	25.8	25.5	Luxembourg
Mexico			13.7	13.7	12.7	14.1	15.2	15.5	15.2	18.3	Mexique
Netherlands	22.7	25.1	23.7	26.9	24.1	24.2	25.4	25.1	25.3	24.6	Pays-Bas
New Zealand	24.1	28.7	31.3	36.9	36.2	33.2	36.7	36.1	35.1	33.7	Nouvelle-Zélande
Norway	26.1	29.5	33.8	30.2	31.3	33.7	34.6	35.2	34.7	33.7	Norvège
Poland					25.2	19.8	20.7	21.8	22.8	22.9	Pologne
Portugal	12.4	12.5	18.1	19.6	21.5	22.9	22.7	23.4	23.9	23.7	Portugal
Slovak Republic						20.0	18.8	17.7	17.7	17.4	République slovaque
Slovenia					22.4	23.2	24.4	24.3	24.1	23.1	Slovénie
Spain [1]	10.5	9.7	16.3	21.0	20.5	22.2	23.7	24.6	25.2	21.1	Espagne [1]
Sweden	29.3	33.3	35.6	38.0	34.4	37.9	35.8	36.0	35.0	34.8	Suède
Switzerland	14.9	18.6	19.7	19.7	20.2	22.7	22.2	22.5	22.2	22.4	Suisse
Turkey	9.9	10.8	9.8	12.0	14.8	19.6	18.8	19.0	18.9	18.2	Turquie
United Kingdom	25.7	28.8	30.4	29.5	28.0	30.2	29.0	29.8	29.5	28.9	Royaume-Uni
United States	21.4	20.3	19.1	20.5	20.9	22.6	20.5	21.3	21.4	19.5	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	20.9	22.8	24.9	25.5	25.5	26.6	26.3	26.5	26.6	25.8	OCDE Total

Table 5 - Tableau 5.

Total tax revenue as percentage of GDP - Three year moving average

Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB - Moyenne mobile sur trois ans

	1966	1975	1985	1990	1995	2000	2002	2004	2006	2007	
Australia	20.2	25.0	27.8	27.2	28.0	29.6	29.4	29.9	29.6	28.6	Australie
Austria[1]	34.3	36.4	40.5	39.7	42.1	44.2	44.3	43.2	42.1	42.2	Autriche[1]
Belgium	32.8	38.7	44.2	41.9	43.6	44.8	44.6	44.5	44.2	44.1	Belgique
Canada	26.8	32.1	32.8	35.7	35.6	35.6	34.1	33.6	33.2	32.9	Canada
Chile				18.0	19.4	19.2	19.6	20.2	22.9	23.2	Chili
Czech Republic					37.5	35.6	36.4	37.5	37.3	36.8	République tchèque
Denmark [1]	30.7	40.0	46.4	46.9	48.9	49.3	48.1	49.3	49.8	48.9	Danemark [1]
Finland	31.5	36.8	39.7	43.8	46.5	46.0	44.5	43.9	43.6	43.3	Finlande
France [1]	34.0	35.5	42.6	42.1	43.3	44.5	43.5	43.5	43.8	43.6	France [1]
Germany	32.0	34.8	35.9	35.7	37.0	36.8	35.7	35.0	35.4	36.1	Allemagne
Greece[1]	19.0	19.8	25.9	25.4	30.9	33.3	32.8	31.6	31.9	32.2	Grèce[1]
Hungary				45.3	41.4	38.2	37.8	37.5	38.1	39.0	Hongrie
Iceland	26.2	30.0	28.7	31.2	31.4	36.5	35.8	38.4	40.9	39.6	Islande
Ireland	26.4	29.8	35.3	33.4	33.4	30.6	28.4	29.5	31.0	30.5	Irlande
Israel					36.5	36.5	36.1	35.4	35.9	35.3	Israel
Italy	25.7	25.6	34.3	37.6	40.7	42.2	41.7	41.2	42.2	43.0	Italie
Japan	18.0	21.8	27.4	29.1	26.6	26.9	26.4	26.5	27.9	28.2	Japon
Korea		14.8	16.1	18.5	20.1	22.1	23.4	23.7	25.2	26.0	Corée
Luxembourg	27.7	31.1	38.3	34.8	37.1	39.1	39.1	37.7	36.3	35.6	Luxembourg
Mexico			15.4	15.7	15.4	16.6	17.0	17.5	18.1	19.0	Mexique
Netherlands	34.0	40.4	42.5	43.6	41.8	39.3	37.5	37.5	38.7	39.0	Pays-Bas
New Zealand	25.3	29.5	31.1	36.6	35.6	33.0	33.5	35.1	36.0	35.0	Nouvelle-Zélande
Norway	31.0	39.6	42.8	40.9	40.8	42.7	42.7	43.0	43.8	43.5	Norvège
Poland				34.0	36.8	33.5	32.7	32.4	33.9	34.3	Pologne
Portugal	16.4	19.1	25.1	27.2	30.6	32.7	33.2	33.4	34.4	35.0	Portugal
Slovak Republic						34.2	33.2	32.1	30.1	29.4	République slovaque
Slovenia					38.6	37.8	37.9	38.4	38.2	37.7	Slovénie
Spain [1]	15.1	18.0	27.6	32.6	32.3	34.0	34.0	34.9	36.5	35.7	Espagne [1]
Sweden	34.2	42.4	48.0	51.3	47.7	50.6	48.2	48.2	48.2	47.3	Suède
Switzerland	17.9	23.8	27.1	25.8	27.6	29.4	29.5	29.1	29.1	29.1	Suisse
Turkey	10.9	11.5	11.7	14.8	17.4	24.5	25.6	24.8	24.3	24.3	Turquie
United Kingdom	31.6	34.6	37.1	35.2	33.6	36.1	35.0	35.0	36.1	36.1	Royaume-Uni
United States	25.2	25.6	25.3	27.0	27.9	29.0	26.6	26.1	27.6	27.3	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	26.1	29.5	32.7	33.5	34.6	35.3	34.8	34.8	35.3	35.2	OCDE Total

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue.

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.

Table 6 - Tableau 6.

Tax revenue of main headings as percentage of GDP

Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du PIB

2008

	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	16.0	-	1.4	2.2	7.4	-	Australie
Austria[1]	13.1	14.3	2.8	0.5	11.6	0.3	Autriche[1]
Belgium	16.8	13.9	0.0	2.2	10.8	0.0	Belgique
Canada	15.9	4.8	0.7	3.4	7.6	0.0	Canada
Chile	8.4	1.4	-	1.2	11.4	0.0	Chili
Czech Republic	7.9	16.1	-	0.4	11.5	0.0	République tchèque
Denmark [1]	29.2	1.0	0.2	2.0	15.6	0.0	Danemark [1]
Finland	16.8	12.1	-	1.1	13.0	0.0	Finlande
France [1]	10.4	16.1	1.2	3.4	10.6	1.4	France [1]
Germany	11.5	13.9	-	0.9	10.5	0.0	Allemagne
Greece	7.3	12.2	-	1.5	11.4	-	Grèce
Hungary	10.4	13.0	0.6	0.9	14.9	0.3	Hongrie
Iceland	17.8	2.8	0.2	2.2	13.6	0.1	Islande
Ireland	10.8	5.1	0.2	1.8	10.7	-	Irlande
Israel	11.1	5.6	1.3	3.2	12.6	-	Israel
Italy	14.9	13.5	-	1.9	10.6	2.3	Italie
Japan	9.5	10.9	-	2.7	5.1	0.1	Japon
Korea	8.2	5.8	0.1	3.2	8.4	0.9	Corée
Luxembourg	12.8	10.1	-	2.6	9.9	0.0	Luxembourg
Mexico	5.2	2.7	0.3	0.3	12.4	0.2	Mexique
Netherlands	10.6	14.5	-	1.6	11.8	0.2	Pays-Bas
New Zealand	20.4	-	-	1.9	11.4	0.0	Nouvelle-Zélande
Norway	21.6	8.9	-	1.2	10.9	-	Norvège
Poland	8.1	11.4	0.3	1.2	13.0	0.2	Pologne
Portugal	9.3	11.5	-	1.3	12.9	0.2	Portugal
Slovak Republic	6.2	12.0	-	0.4	10.5	-	République slovaque
Slovenia	8.4	14.1	0.7	0.6	13.2	-	Slovénie
Spain [1]	10.3	12.1	-	2.3	8.3	0.1	Espagne [1]
Sweden	16.8	11.5	3.9	1.1	12.8	0.1	Suède
Switzerland	13.9	6.7	-	2.2	6.3	-	Suisse
Turkey	5.8	6.1	-	0.9	11.0	0.5	Turquie
United Kingdom	14.3	6.8	-	4.2	10.3	-	Royaume-Uni
United States	11.8	6.5	-	3.2	4.6	-	États-Unis
Unweighted average:							*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	12.5	9.0	0.4	1.8	10.8	0.2	OCDE Total

Table 7 - Tableau 7.

Tax revenue of main headings as percentage of total taxation

Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales

2008

	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	59.3	-	5.1	8.2	27.4	-	Australie
Austria[1]	30.7	33.5	6.5	1.3	27.1	0.6	Autriche[1]
Belgium	38.0	31.5	0.0	5.0	24.5	0.0	Belgique
Canada	49.1	14.7	2.0	10.5	23.6	0.0	Canada
Chile	37.5	6.4	-	5.4	50.6	0.0	Chili
Czech Republic	21.9	44.6	-	1.1	31.9	0.0	République tchèque
Denmark [1]	60.5	2.0	0.5	4.1	32.5	0.0	Danemark [1]
Finland	39.0	28.0	-	2.6	30.0	0.1	Finlande
France [1]	24.1	37.2	2.9	7.8	24.5	3.3	France [1]
Germany	31.1	37.6	-	2.3	28.5	0.0	Allemagne
Greece	22.5	37.6	-	4.6	34.9	-	Grèce
Hungary	26.0	32.5	1.4	2.2	37.1	0.6	Hongrie
Iceland	48.5	7.7	0.4	6.1	37.0	0.4	Islande
Ireland	37.6	17.7	0.8	6.4	37.1	-	Irlande
Israel	32.9	16.5	3.9	9.4	37.3	-	Israel
Italy	34.4	31.2	-	4.3	24.5	5.3	Italie
Japan	33.7	38.6	-	9.4	18.0	0.3	Japon
Korea	31.0	21.8	0.3	11.9	31.6	3.4	Corée
Luxembourg	36.0	28.3	-	7.4	28.0	0.1	Luxembourg
Mexico	24.8	12.7	1.2	1.4	59.2	0.7	Mexique
Netherlands	27.2	37.0	-	4.2	30.3	0.5	Pays-Bas
New Zealand	60.4	-	-	5.8	33.8	0.0	Nouvelle-Zélande
Norway	50.8	20.9	-	2.7	25.6	-	Norvège
Poland	23.6	33.1	0.8	3.6	38.0	0.6	Pologne
Portugal	26.3	32.7	-	3.6	36.6	0.5	Portugal
Slovak Republic	21.2	40.8	-	1.3	36.0	-	République slovaque
Slovenia	22.6	37.8	1.9	1.6	35.6	-	Slovénie
Spain [1]	30.9	36.4	-	6.8	25.1	0.4	Espagne [1]
Sweden	36.3	24.8	8.4	2.3	27.7	0.1	Suède
Switzerland	47.7	23.0	-	7.5	21.7	-	Suisse
Turkey	23.9	25.0	-	3.6	45.5	2.0	Turquie
United Kingdom	40.0	19.0	-	11.6	28.8	-	Royaume-Uni
United States	45.2	25.1	-	12.1	17.6	-	États-Unis
Unweighted average:							*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	35.6	25.3	1.1	5.4	31.7	0.6	OCDE Total

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue.

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.

Table 8 - Tableau 8.

Taxes on income and profits (1000) as percentage of GDP

Impôts sur le revenu et les bénéfices (1000) en pourcentage du PIB

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	10.4	14.1	15.0	15.8	15.5	17.6	17.6	17.4	17.7	16.0	Australie
Austria[1]	8.6	9.6	10.8	10.1	10.9	12.3	12.0	12.1	12.6	13.1	Autriche[1]
Belgium	8.6	15.6	18.0	15.5	16.6	17.2	17.1	16.7	16.5	16.8	Belgique
Canada	9.9	15.1	14.4	17.4	16.5	17.8	15.8	16.2	16.2	15.9	Canada
Chile				4.1	4.8	4.5	7.8	10.5	11.0	8.4	Chile
Czech Republic					9.4	8.0	9.1	9.1	9.4	7.9	République tchèque
Denmark [1]	14.0	22.6	26.6	28.0	30.1	29.8	31.2	29.9	29.4	29.2	Danemark [1]
Finland	12.6	15.8	16.2	17.2	16.5	20.4	16.8	16.7	16.9	16.8	Finlande
France [1]	5.4	5.6	6.8	6.7	7.0	11.1	10.3	10.7	10.4	10.4	France [1]
Germany	10.7	11.8	12.5	11.3	11.3	11.2	9.8	10.7	11.2	11.5	Allemagne
Greece[1]	1.6	2.6	4.5	5.2	6.4	9.3	8.0	7.5	7.5	7.3	Grèce[1]
Hungary					8.7	9.3	8.8	9.1	10.0	10.4	Hongrie
Iceland	5.6	6.8	6.4	9.2	10.6	14.8	17.5	18.3	18.4	17.8	Islande
Ireland	6.4	8.6	12.0	12.2	12.7	13.2	11.7	12.5	12.1	10.8	Irlande
Israel					13.2	14.6	12.0	13.3	13.2	11.1	Israel
Italy	4.6	5.4	12.4	13.8	14.2	14.0	12.9	13.9	14.6	14.9	Italie
Japan	8.0	9.3	12.4	14.5	10.2	9.4	9.3	9.9	10.3	9.5	Japon
Korea		3.6	4.2	6.4	6.0	6.5	7.0	7.4	8.4	8.2	Corée
Luxembourg	9.9	14.1	17.0	14.0	14.6	14.1	12.9	12.4	12.4	12.8	Luxembourg
Mexico			3.4	4.3	3.8	4.6	4.4	4.6	5.0	5.2	Mexique
Netherlands	11.7	14.2	11.2	13.8	10.9	10.0	10.7	10.6	10.9	10.6	Pays-Bas
New Zealand	14.6	19.1	21.7	22.0	22.2	19.9	23.1	22.4	22.1	20.4	Nouvelle-Zélande
Norway	12.9	13.5	16.9	14.4	14.3	19.2	21.4	22.0	21.1	21.6	Norvège
Poland					11.1	6.8	6.4	7.0	8.0	8.1	Pologne
Portugal	3.9	3.3	6.3	6.9	7.7	9.2	7.9	8.3	9.1	9.3	Portugal
Slovak Republic						7.0	5.6	5.7	5.8	6.2	République slovaque
Slovenia					6.5	6.9	8.3	8.7	8.8	8.4	Slovénie
Spain [1]	3.6	4.1	6.8	10.0	9.4	9.7	10.5	11.2	12.4	10.3	Espagne [1]
Sweden	18.3	20.9	20.0	21.8	18.6	21.0	19.1	19.1	18.4	16.8	Suède
Switzerland	7.2	11.4	11.7	12.0	11.9	13.2	13.0	13.4	13.3	13.9	Suisse
Turkey	3.1	5.0	4.3	5.0	4.8	7.1	5.3	5.3	5.7	5.8	Turquie
United Kingdom	11.3	15.6	14.3	14.0	12.6	14.2	13.7	14.5	14.3	14.3	Royaume-Uni
United States	11.9	11.8	11.6	12.6	12.8	14.9	12.7	13.5	13.6	11.8	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	9.0	11.2	12.2	12.5	11.9	12.7	12.4	12.7	12.9	12.5	OCDE Total

Table 9 - Tableau 9.

Taxes on income and profits (1000) as percentage of total taxation

Impôts sur le revenu et les bénéfices (1000) en pourcentage du total des recettes fiscales

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	50.7	56.0	54.6	57.1	55.4	58.0	59.1	59.1	59.8	59.3	Australie
Austria[1]	25.5	26.1	26.4	25.5	26.3	28.4	28.3	28.8	29.9	30.7	Autriche[1]
Belgium	27.6	39.5	40.5	36.9	38.1	38.5	38.4	37.8	37.7	38.0	Belgique
Canada	38.6	47.2	44.1	48.6	46.4	50.1	47.4	48.6	49.2	49.1	Canada
Chile				23.2	25.2	23.3	36.3	45.4	45.7	37.5	Chile
Czech Republic					25.0	22.7	24.2	24.5	25.1	21.9	République tchèque
Denmark [1]	46.8	59.0	57.7	60.1	61.7	60.3	61.3	60.3	59.9	60.5	Danemark [1]
Finland	41.4	43.3	40.8	39.2	36.1	43.1	38.3	38.1	39.3	39.0	Finlande
France [1]	15.9	15.9	16.0	16.1	16.3	24.9	23.5	24.3	23.9	24.1	France [1]
Germany	33.8	34.4	34.8	32.4	30.3	30.1	28.2	30.2	31.2	31.1	Allemagne
Greece[1]	9.1	13.3	17.5	19.9	22.3	27.3	25.3	23.8	23.2	22.5	Grèce[1]
Hungary					21.0	24.3	23.6	24.6	25.2	26.0	Hongrie
Iceland	21.4	22.8	22.7	29.7	34.1	39.9	43.2	44.1	45.4	48.5	Islande
Ireland	25.7	30.0	34.5	36.9	39.1	42.3	38.5	39.5	39.3	37.6	Irlande
Israel					35.6	39.6	33.9	37.0	36.4	32.9	Israel
Italy	17.8	21.5	36.8	36.5	35.3	33.2	31.6	32.9	33.8	34.4	Italie
Japan	43.9	44.6	45.8	50.2	38.3	34.8	33.8	35.4	36.4	33.7	Japon
Korea		24.3	26.4	32.8	30.1	28.8	29.2	29.5	31.8	31.0	Corée
Luxembourg	35.9	43.1	43.3	39.4	39.3	36.1	34.4	34.7	34.8	36.0	Luxembourg
Mexico			22.2	27.1	24.9	27.3	24.1	25.1	27.7	24.8	Mexique
Netherlands	35.8	34.8	26.3	32.2	26.3	25.3	27.8	27.2	28.2	27.2	Pays-Bas
New Zealand	60.5	66.5	69.4	59.6	61.3	60.0	63.0	62.1	62.9	60.4	Nouvelle-Zélande
Norway	43.4	34.4	39.7	35.2	35.1	45.0	49.2	50.1	48.1	50.8	Norvège
Poland					30.6	20.9	19.5	20.6	23.0	23.6	Pologne
Portugal	24.6	17.5	25.8	25.7	24.9	28.0	23.5	24.0	25.9	26.3	Portugal
Slovak Republic						20.5	17.9	19.4	19.8	21.2	République slovaque
Slovenia					16.7	18.5	21.5	22.8	23.3	22.6	Slovénie
Spain [1]	24.5	22.0	24.8	30.6	29.2	28.3	29.3	30.6	33.3	30.9	Espagne [1]
Sweden	54.9	50.5	42.2	41.6	39.3	40.9	39.1	39.4	38.8	36.3	Suède
Switzerland	41.1	47.6	46.0	46.4	43.0	43.9	44.5	45.7	46.1	47.7	Suisse
Turkey	29.6	42.3	37.0	33.5	28.3	29.5	21.8	21.6	23.7	23.9	Turquie
United Kingdom	37.0	44.8	38.6	39.3	36.9	39.0	38.4	39.7	39.5	40.0	Royaume-Uni
United States	48.1	46.0	45.4	46.0	46.0	50.5	46.7	48.3	48.8	45.2	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	34.7	37.1	36.9	37.1	34.3	35.3	34.7	35.6	36.3	35.6	OCDE Total

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue.

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.

Table 10 - Tableau 10.

Taxes on personal income (1100) as percentage of GDP

Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) en pourcentage du PIB

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	7.0	11.0	12.5	11.9	11.4	11.4	11.8	11.0	10.8	10.2	Australie
Austria[1]	6.8	7.9	9.4	8.3	8.6	9.5	9.3	9.3	9.4	9.9	Autriche[1]
Belgium	6.4	12.9	15.8	13.4	14.2	14.0	13.8	13.2	13.0	13.5	Belgique
Canada	5.8	10.5	11.5	14.7	13.4	13.1	11.9	11.9	12.3	12.0	Canada
Chile											Chile
Czech Republic					4.8	4.6	4.6	4.2	4.3	3.7	République tchèque
Denmark [1]	12.7	21.4	23.4	24.8	26.2	25.5	24.9	24.8	25.3	25.2	Danemark [1]
Finland	10.1	14.1	14.9	15.2	14.2	14.5	13.5	13.3	13.0	13.3	Finlande
France [1]	3.6	3.7	4.9	4.5	4.9	8.0	7.9	7.7	7.4	7.5	France [1]
Germany	8.2	10.3	10.3	9.6	10.2	9.4	8.1	8.6	9.0	9.6	Allemagne
Greece[1]	1.2	1.7	3.5	3.7	3.5	5.0	4.7	4.7	4.8	4.8	Grèce[1]
Hungary					6.7	7.2	6.7	6.8	7.2	7.8	Hongrie
Iceland	5.1	6.0	5.5	8.3	9.7	12.9	14.2	14.0	13.8	13.2	Islande
Ireland	4.2	7.2	10.8	10.6	10.0	9.5	8.3	8.8	8.8	8.0	Irlande
Israel					10.0	10.7	7.7	7.9	8.1	7.3	Israel
Italy	2.8	3.8	9.0	9.9	10.4	10.5	10.4	10.7	11.1	11.6	Italie
Japan	3.9	5.0	6.7	8.1	6.0	5.7	5.0	5.2	5.5	5.6	Japon
Korea		1.3	2.2	3.9	3.6	3.3	3.2	3.8	4.4	4.0	Corée
Luxembourg	6.9	9.0	10.1	8.4	8.0	7.2	7.1	7.5	7.1	7.7	Luxembourg
Mexico											Mexique
Netherlands	9.1	11.0	8.2	10.6	7.8	6.0	6.9	7.3	7.7	7.5	Pays-Bas
New Zealand	9.5	15.6	18.9	17.7	16.3	14.3	15.1	14.7	14.8	13.7	Nouvelle-Zélande
Norway	11.7	12.4	9.6	10.7	10.6	10.3	9.7	9.1	9.7	9.1	Norvège
Poland					8.3	4.4	3.9	4.6	5.2	5.4	Pologne
Portugal				4.3	5.4	5.5	5.2	5.3	5.6	5.6	Portugal
Slovak Republic						3.4	2.6	2.5	2.5	2.8	République slovaque
Slovenia					5.9	5.6	5.5	5.7	5.6	5.9	Slovénie
Spain [1]	2.1	2.7	5.4	7.1	7.6	6.4	6.4	6.8	7.4	7.1	Espagne [1]
Sweden	16.3	19.1	18.4	20.1	15.9	17.1	15.4	15.4	14.6	13.8	Suède
Switzerland	5.8	9.4	10.0	10.0	10.1	10.5	10.4	10.4	9.1	9.1	Suisse
Turkey	2.6	3.9	3.2	4.0	3.6	5.4	3.6	3.8	4.1	4.0	Turquie
United Kingdom	10.1	14.0	9.6	10.4	9.8	10.7	10.4	10.6	10.9	10.7	Royaume-Uni
United States	7.8	8.9	9.7	10.1	9.9	12.3	9.5	10.0	10.6	9.9	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	6.9	9.3	10.1	10.4	9.6	9.5	9.0	9.0	9.1	9.0	OCDE Total

Table 11 - Tableau 11.

Taxes on personal income (1100) as percentage of total taxation

Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) en pourcentage du total des recettes fiscales

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	34.4	43.6	45.2	43.0	40.6	37.8	39.7	37.4	36.7	37.6	Australie
Austria[1]	20.0	21.6	22.9	21.0	20.9	22.1	21.9	22.3	22.5	23.1	Autriche[1]
Belgium	20.5	32.6	35.6	32.0	32.6	31.3	30.9	29.8	29.8	30.5	Belgique
Canada	22.6	32.8	35.2	40.8	37.5	36.8	35.6	35.6	37.2	37.2	Canada
Chile											Chile
Czech Republic					12.8	12.9	12.2	11.5	11.6	10.3	République tchèque
Denmark [1]	42.3	55.8	50.7	53.2	53.7	51.8	48.9	50.0	51.7	52.4	Danemark [1]
Finland	33.3	38.5	37.4	34.7	31.1	30.6	30.7	30.3	30.3	30.9	Finlande
France [1]	10.6	10.6	11.5	10.7	11.4	18.0	18.0	17.6	17.1	17.4	France [1]
Germany	26.0	30.0	28.7	27.6	27.5	25.3	23.2	24.3	25.1	26.0	Allemagne
Greece[1]	6.8	8.9	13.9	14.1	12.0	14.7	14.6	14.8	14.9	14.7	Grèce[1]
Hungary					16.1	18.6	18.0	18.3	18.2	19.4	Hongrie
Iceland	19.5	20.2	19.5	26.9	31.1	34.8	34.8	33.7	33.9	36.0	Islande
Ireland	16.7	25.2	31.3	31.9	30.7	30.4	27.3	27.6	28.4	27.9	Irlande
Israel					27.1	29.0	21.7	21.9	22.3	21.7	Israel
Italy	10.9	15.2	26.7	26.3	26.0	24.8	25.5	25.4	25.6	26.8	Italie
Japan	21.7	23.9	24.7	27.8	22.4	21.1	18.3	18.5	19.6	20.0	Japon
Korea		8.5	13.4	20.0	18.1	14.6	13.3	15.2	16.7	15.0	Corée
Luxembourg	24.9	27.5	25.6	23.5	21.7	18.3	19.0	20.9	20.0	21.7	Luxembourg
Mexico											Mexique
Netherlands	27.7	27.1	19.4	24.7	18.9	15.2	18.0	18.7	19.8	19.1	Pays-Bas
New Zealand	39.4	54.3	60.5	48.0	45.0	43.1	41.1	40.7	42.1	40.7	Nouvelle-Zélande
Norway	39.6	31.5	22.5	26.2	25.9	24.1	22.2	20.7	22.1	21.4	Norvège
Poland					22.9	13.5	11.9	13.5	15.1	15.6	Pologne
Portugal				15.9	17.5	16.7	15.6	15.5	15.8	16.0	Portugal
Slovak Republic						9.9	8.4	8.5	8.7	9.5	République slovaque
Slovenia					15.0	15.0	14.3	15.0	14.7	15.8	Slovénie
Spain [1]	14.3	14.5	19.4	21.7	23.6	18.6	18.0	18.6	19.9	21.5	Espagne [1]
Sweden	48.7	46.1	38.7	38.5	33.5	33.3	31.6	31.9	30.9	29.8	Suède
Switzerland	33.4	39.2	39.2	38.8	36.3	34.9	35.7	35.6	31.6	31.4	Suisse
Turkey	24.8	32.9	27.5	26.8	21.6	22.2	14.7	15.6	17.0	16.5	Turquie
United Kingdom	33.1	40.0	26.0	29.4	28.8	29.3	29.1	28.9	30.0	30.1	Royaume-Uni
United States	31.7	34.6	37.8	37.0	35.7	41.8	35.1	36.1	37.9	38.1	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	26.2	29.8	29.7	29.6	26.6	25.5	24.2	24.3	24.7	25.0	OCDE Total

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue.

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.

Table 12 - Tableau 12.

Taxes on corporate income (1200) as percentage of GDP

Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du PIB

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	3.3	3.1	2.6	3.9	4.1	6.1	5.8	6.4	6.8	5.9	Australie
Austria[1]	1.8	1.6	1.4	1.4	1.4	2.0	2.2	2.2	2.4	2.5	Autriche[1]
Belgium	1.9	2.7	2.2	2.0	2.4	3.2	3.3	3.5	3.5	3.3	Belgique
Canada	3.8	4.3	2.7	2.5	2.9	4.4	3.5	3.8	3.5	3.3	Canada
Chile											Chile
Czech Republic					4.6	3.5	4.5	4.8	5.0	4.2	République tchèque
Denmark [1]	1.4	1.2	2.2	1.7	2.3	3.3	3.9	4.3	3.8	3.4	Danemark [1]
Finland	2.5	1.7	1.4	2.0	2.3	5.9	3.3	3.4	3.9	3.5	Finlande
France [1]	1.8	1.8	1.9	2.2	2.1	3.1	2.4	3.0	3.0	2.9	France [1]
Germany	2.5	1.5	2.2	1.7	1.0	1.8	1.7	2.1	2.2	1.9	Allemagne
Greece[1]	0.3	0.7	0.7	1.4	1.8	4.1	3.3	2.7	2.5	2.5	Grèce[1]
Hungary					1.8	2.2	2.1	2.3	2.8	2.6	Hongrie
Iceland	0.5	0.8	0.9	0.9	0.9	1.2	2.0	2.4	2.5	1.9	Islande
Ireland	2.3	1.4	1.1	1.6	2.7	3.7	3.4	3.8	3.4	2.8	Irlande
Israel					3.1	3.9	4.0	4.9	4.5	3.5	Israel
Italy	1.8	1.6	3.1	3.8	3.5	2.9	2.8	3.4	3.8	3.7	Italie
Japan	4.0	4.3	5.7	6.5	4.3	3.7	4.3	4.7	4.8	3.9	Japon
Korea		1.3	1.8	2.5	2.3	3.2	3.8	3.6	4.0	4.2	Corée
Luxembourg	3.1	5.1	7.0	5.6	6.6	7.0	5.8	4.9	5.3	5.1	Luxembourg
Mexico											Mexique
Netherlands	2.6	3.1	3.0	3.2	3.1	4.0	3.8	3.3	3.2	3.2	Pays-Bas
New Zealand	5.0	3.4	2.6	2.4	4.3	4.1	6.2	5.7	5.0	4.4	Nouvelle-Zélande
Norway	1.1	1.1	7.3	3.7	3.8	8.9	11.8	13.0	11.4	12.5	Norvège
Poland					2.8	2.4	2.5	2.4	2.8	2.7	Pologne
Portugal				2.1	2.3	3.7	2.7	2.9	3.6	3.6	Portugal
Slovak Republic						2.6	2.7	2.9	3.0	3.1	République slovaque
Slovenia					0.5	1.2	2.8	3.0	3.2	2.5	Slovénie
Spain [1]	1.4	1.3	1.4	2.9	1.7	3.1	3.9	4.1	4.7	2.8	Espagne [1]
Sweden	2.0	1.8	1.7	1.6	2.8	3.9	3.7	3.6	3.7	3.0	Suède
Switzerland	1.3	2.0	1.7	2.0	1.8	2.7	2.6	3.0	3.1	3.3	Suisse
Turkey	0.5	0.6	1.1	1.0	1.1	1.8	1.7	1.5	1.6	1.8	Turquie
United Kingdom	1.3	2.2	4.7	3.5	2.8	3.5	3.3	3.9	3.4	3.6	Royaume-Uni
United States	4.0	2.9	1.9	2.4	2.9	2.6	3.1	3.4	3.0	1.8	États-Unis
Unweighted average:											*pondérée:*
OECD Total	2.2	2.2	2.6	2.6	2.7	3.5	3.6	3.8	3.8	3.5	OCDE Total

Table 13 - Tableau 13.

Taxes on corporate income (1200) as percentage of total taxation

Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du total des recettes fiscales

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	16.3	12.4	9.4	14.1	14.8	20.2	19.4	21.7	23.1	21.7	Australie
Austria[1]	5.4	4.3	3.5	3.6	3.3	4.6	5.2	5.2	5.8	5.7	Autriche[1]
Belgium	6.2	6.9	4.9	4.8	5.4	7.2	7.4	8.0	7.9	7.5	Belgique
Canada	14.9	13.6	8.2	7.0	8.2	12.2	10.5	11.6	10.6	10.4	Canada
Chile											Chile
Czech Republic					12.2	9.9	12.0	13.1	13.5	11.6	République tchèque
Denmark [1]	4.5	3.2	4.8	3.7	4.8	6.6	7.7	8.8	7.7	7.1	Danemark [1]
Finland	8.1	4.7	3.4	4.5	5.0	12.5	7.6	7.7	9.0	8.1	Finlande
France [1]	5.3	5.2	4.5	5.3	4.9	6.9	5.5	6.7	6.8	6.7	France [1]
Germany	7.8	4.4	6.1	4.8	2.8	4.8	4.9	5.9	6.1	5.1	Allemagne
Greece[1]	1.8	3.4	2.7	5.5	6.3	12.1	10.3	8.5	7.8	7.5	Grèce[1]
Hungary					4.5	5.7	5.7	6.3	7.0	6.6	Hongrie
Iceland	1.8	2.6	3.1	2.8	3.0	3.3	4.9	5.8	6.1	5.2	Islande
Ireland	9.1	4.8	3.2	5.0	8.5	11.8	11.2	11.9	10.9	9.7	Irlande
Israel					8.5	10.6	11.2	13.6	12.5	10.3	Israel
Italy	6.9	6.3	9.2	10.0	8.7	6.9	6.8	8.1	8.8	8.6	Italie
Japan	22.2	20.6	21.0	22.4	15.9	13.8	15.5	17.0	16.8	13.7	Japon
Korea		8.9	11.4	12.8	11.6	14.1	15.9	14.3	15.1	15.9	Corée
Luxembourg	11.0	15.6	17.7	15.8	17.7	17.8	15.4	13.8	14.8	14.3	Luxembourg
Mexico											Mexique
Netherlands	8.1	7.7	7.0	7.5	7.5	10.1	9.8	8.5	8.4	8.1	Pays-Bas
New Zealand	20.7	11.8	8.3	6.5	11.9	12.4	16.8	15.8	14.2	13.1	Nouvelle-Zélande
Norway	3.8	2.9	17.2	9.0	9.2	20.9	27.0	29.5	26.1	29.4	Norvège
Poland					7.7	7.4	7.5	7.1	7.9	7.9	Pologne
Portugal				8.0	7.4	11.4	8.0	8.5	10.1	10.3	Portugal
Slovak Republic						7.7	8.7	9.9	10.1	10.7	République slovaque
Slovenia					1.3	3.1	7.2	7.7	8.6	6.8	Slovénie
Spain [1]	9.2	6.9	5.1	8.8	5.4	8.9	10.8	11.3	12.5	8.4	Espagne [1]
Sweden	6.1	4.3	3.5	3.1	5.8	7.6	7.5	7.5	7.8	6.4	Suède
Switzerland	7.7	8.5	6.8	7.6	6.6	9.0	8.9	10.1	10.7	11.4	Suisse
Turkey	4.8	5.1	9.5	6.7	6.7	7.3	7.1	6.0	6.8	7.3	Turquie
United Kingdom	4.4	6.2	12.6	9.9	8.1	9.7	9.3	10.8	9.4	10.0	Royaume-Uni
United States	16.4	11.4	7.5	8.9	10.3	8.7	11.6	12.2	10.9	7.1	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	8.8	7.6	8.0	7.9	7.8	9.8	10.2	10.7	10.8	10.1	OCDE Total

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue.

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.

Table 14 - Tableau 14.
Social security contributions (2000) as percentage of GDP
Cotisations de sécurité sociale (2000) en pourcentage du PIB

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Australie
Austria[1]	8.4	10.1	13.0	13.0	14.9	14.8	14.6	14.4	14.2	14.3	Autriche[1]
Belgium	9.8	11.9	14.0	13.9	14.3	13.9	13.6	13.5	13.6	13.9	Belgique
Canada	1.4	3.2	4.4	4.4	5.0	4.9	5.0	4.9	4.8	4.8	Canada
Chile				1.6	1.2	1.4	1.4	1.3	1.3	1.4	Chile
Czech Republic					15.5	15.6	16.1	16.1	16.2	16.1	République tchèque
Denmark [1]	1.1	0.2	1.4	0.9	1.1	1.8	1.1	1.0	1.0	1.0	Danemark [1]
Finland	2.1	7.5	8.7	11.2	14.1	11.9	12.0	12.2	11.9	12.1	Finlande
France [1]	11.6	14.4	18.5	18.5	18.4	16.0	16.2	16.3	16.1	16.1	France [1]
Germany	8.5	11.7	13.2	13.0	14.5	14.5	13.9	13.6	13.2	13.9	Allemagne
Greece[1]	5.6	5.7	9.1	7.9	9.4	10.5	11.2	11.1	11.7	12.2	Grèce[1]
Hungary					14.7	11.3	11.7	11.9	13.0	13.0	Hongrie
Iceland	2.1	0.8	0.7	1.0	2.5	2.9	3.2	3.3	3.0	2.8	Islande
Ireland	1.6	4.0	5.1	4.9	4.7	4.2	4.6	4.6	4.7	5.1	Irlande
Israel					5.2	5.4	5.7	5.6	5.5	5.6	Israel
Italy	8.7	11.6	11.7	12.4	12.6	12.1	12.5	12.5	13.0	13.5	Italie
Japan	4.0	6.0	8.2	7.7	9.0	9.5	10.1	10.2	10.3	10.9	Japon
Korea		0.1	0.2	2.0	2.4	3.8	5.1	5.3	5.5	5.8	Corée
Luxembourg	8.9	9.6	10.3	9.6	9.8	10.1	10.4	9.8	9.9	10.1	Luxembourg
Mexico			1.7	2.1	2.5	2.8	2.8	2.7	2.7	2.7	Mexique
Netherlands	10.1	15.6	18.8	16.0	17.4	15.4	13.1	14.0	13.5	14.5	Pays-Bas
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Norway	3.5	9.7	8.9	10.8	9.6	8.9	8.9	8.7	9.1	8.9	Norvège
Poland					11.0	12.9	12.3	12.2	12.0	11.4	Pologne
Portugal	3.5	6.6	6.3	7.3	9.4	9.9	11.0	11.0	11.3	11.5	Portugal
Slovak Republic						14.2	12.7	11.7	11.7	12.0	République slovaque
Slovenia					16.8	14.2	14.2	14.0	13.7	14.1	Slovénie
Spain [1]	4.2	8.8	11.2	11.5	11.6	11.9	12.0	12.0	12.0	12.1	Espagne [1]
Sweden	4.0	8.1	11.8	14.2	13.1	13.6	13.1	12.3	12.3	11.5	Suède
Switzerland	2.6	5.2	5.8	6.0	7.5	7.3	7.0	6.8	6.7	6.7	Suisse
Turkey	0.6	1.1	1.6	2.9	2.0	4.5	5.4	5.5	5.2	6.1	Turquie
United Kingdom	4.7	6.1	6.6	6.0	6.1	6.2	6.7	6.8	6.7	6.8	Royaume-Uni
United States	3.3	5.2	6.4	6.9	6.9	6.9	6.6	6.6	6.5	6.5	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	4.6	6.5	7.6	7.6	8.9	8.9	8.9	8.9	8.9	9.0	OCDE Total

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Australie
Austria[1]	24.9	27.6	31.8	32.9	36.0	34.2	34.4	34.5	33.8	33.5	Autriche[1]
Belgium	31.4	30.2	31.6	33.2	32.9	31.0	30.6	30.5	31.0	31.5	Belgique
Canada	5.6	10.0	13.5	12.1	14.0	13.6	14.9	14.7	14.5	14.7	Canada
Chile				9.0	6.5	7.3	6.5	5.8	5.6	6.4	Chile
Czech Republic					41.4	44.2	42.8	43.6	43.4	44.6	République tchèque
Denmark [1]	3.8	0.6	3.0	2.0	2.2	3.6	2.2	2.1	2.0	2.0	Danemark [1]
Finland	6.8	20.4	21.9	25.6	30.8	25.2	27.3	27.9	27.7	28.0	Finlande
France [1]	34.2	40.6	43.3	44.1	42.9	36.0	37.0	37.1	37.0	37.2	France [1]
Germany	26.8	34.0	36.5	37.5	39.0	39.0	40.0	38.5	36.6	37.6	Allemagne
Greece[1]	31.6	29.5	35.6	30.2	32.4	30.8	35.3	35.2	36.3	37.6	Grèce[1]
Hungary					35.6	29.3	31.3	32.1	32.7	32.5	Hongrie
Iceland	8.1	2.7	2.4	3.1	8.1	7.7	7.9	7.9	7.4	7.7	Islande
Ireland	6.5	13.8	14.8	14.8	14.4	13.5	15.1	14.5	15.2	17.7	Irlande
Israel					14.0	14.7	16.2	15.5	15.2	16.5	Israel
Italy	34.2	45.9	34.7	32.9	31.5	28.5	30.8	29.5	29.9	31.2	Italie
Japan	21.8	29.0	30.3	26.4	33.5	35.2	36.8	36.6	36.4	38.6	Japon
Korea		0.9	1.5	10.1	12.1	16.7	21.2	21.2	20.7	21.8	Corée
Luxembourg	32.3	29.4	26.2	27.0	26.5	25.7	27.8	27.6	27.7	28.3	Luxembourg
Mexico			11.3	13.4	16.6	16.5	15.7	14.9	15.3	12.7	Mexique
Netherlands	30.8	38.4	44.3	37.4	41.9	39.0	34.0	35.8	34.8	37.0	Pays-Bas
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Norway	11.9	24.8	20.8	26.3	23.5	20.9	20.4	19.8	20.7	20.9	Norvège
Poland					30.4	39.5	37.3	35.8	34.4	33.1	Pologne
Portugal	21.8	34.6	25.9	27.2	30.5	30.3	32.7	32.1	32.1	32.7	Portugal
Slovak Republic						41.5	40.2	39.9	39.7	40.8	République slovaque
Slovenia					42.8	38.0	36.8	36.5	36.2	37.8	Slovénie
Spain [1]	28.3	47.5	40.8	35.4	36.2	34.9	33.6	32.8	32.3	36.4	Espagne [1]
Sweden	12.1	19.5	25.0	27.2	27.6	26.4	26.7	25.5	26.1	24.8	Suède
Switzerland	14.9	22.0	22.7	23.4	27.0	24.3	23.9	23.3	23.3	23.0	Suisse
Turkey	5.9	9.5	14.3	19.7	12.1	18.7	22.4	22.4	21.7	25.0	Turquie
United Kingdom	15.4	17.5	17.8	17.0	17.8	17.0	18.9	18.5	18.4	19.0	Royaume-Uni
United States	13.3	20.5	25.2	25.2	24.9	23.4	24.4	23.5	23.3	25.1	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	17.6	22.0	22.1	22.0	24.5	24.4	25.0	24.7	24.6	25.3	OCDE Total

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue.
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.

Table 16 - Tableau 16.
Employees' social security contributions (2100) as percentage of GDP
Cotisations de sécurité sociale à la charge des salariés (2100) en pourcentage du PIB

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Australie
Austria[1]	3.7	4.2	5.4	5.5	6.3	6.0	5.9	5.8	5.8	5.8	Autriche[1]
Belgium	2.8	3.5	4.5	4.3	4.4	4.3	4.2	4.1	4.2	4.2	Belgique
Canada	0.5	1.2	1.5	1.6	1.8	2.0	2.0	1.9	1.9	1.9	Canada
Chile				1.5	1.2	1.4	1.4	1.3	1.3	1.4	Chile
Czech Republic					3.7	3.5	3.6	3.6	3.6	3.6	République tchèque
Denmark [1]	1.0	0.1	0.8	0.9	1.1	1.8	1.1	1.0	1.0	1.0	Danemark [1]
Finland	0.0	1.5	1.5	1.3	2.6	2.2	2.2	2.4	2.3	2.2	Finlande
France [1]	2.2	3.0	5.0	5.6	5.7	4.0	4.1	4.1	4.0	4.0	France [1]
Germany	3.7	5.1	5.7	5.6	6.4	6.4	6.1	6.0	5.8	6.1	Allemagne
Greece[1]	2.3	2.4	4.0	4.0	3.8	4.1	4.4	4.4	4.5	4.7	Grèce[1]
Hungary					2.4	2.1	2.3	2.5	3.4	3.4	Hongrie
Iceland	-	-	0.0	0.1	0.1						Islande
Ireland	0.8	1.6	1.8	1.7	1.6	1.3	1.5	1.4	1.4	1.5	Irlande
Israel					3.1	3.5	3.7	3.8	3.8	3.8	Israel
Italy		2.3	2.3	2.4	2.4	2.3	2.2	2.2	2.3	2.5	Italie
Japan	1.3	2.2	2.9	3.1	3.7	4.0	4.4	4.5	4.5	4.8	Japon
Korea		0.0	0.0	0.8	1.1	1.4	2.0	2.2	2.2	2.4	Corée
Luxembourg	3.3	3.7	3.8	3.7	3.9	4.5	4.4	4.4	4.5	4.6	Luxembourg
Mexico											Mexique
Netherlands	5.0	6.7	8.4	9.9	11.1	7.7	6.4	6.5	6.2	6.8	Pays-Bas
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Norway	-	1.9	2.4	3.4	3.4	3.0	3.0	2.9	3.0	2.9	Norvège
Poland						5.5	4.8	4.9	4.8	4.6	Pologne
Portugal	1.4	2.5	2.5	2.7	3.0	3.1	3.4	3.3	3.4	3.4	Portugal
Slovak Republic						2.9	3.0	2.8	2.8	2.9	République slovaque
Slovenia					8.1	7.8	7.5	7.3	7.2	7.4	Slovénie
Spain [1]	1.0	1.7	2.0	1.9	1.9	1.8	1.8	1.8	1.8	1.8	Espagne [1]
Sweden	0.6	-	0.1	0.1	1.6	2.8	2.7	2.6	2.6	2.7	Suède
Switzerland	1.1	2.3	2.6	2.8	3.5	3.4	3.3	3.2	3.1	3.1	Suisse
Turkey	0.3	0.4	0.5	1.1	0.8	1.6	1.9	2.1	2.1	2.0	Turquie
United Kingdom	2.1	2.4	3.1	2.3	2.5	2.5	2.8	2.8	2.7	2.6	Royaume-Uni
United States	1.2	2.2	2.7	3.0	3.0	3.1	2.9	2.9	2.9	2.9	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	1.5	2.0	2.5	2.7	3.1	3.2	3.2	3.2	3.2	3.3	OCDE Total

Table 17 - Tableau 17.
Employees' social security contributions (2100) as percentage of total taxation
Cotisations de sécurité sociale à la charge des salariés (2100) en pourcentage du total des recettes fiscales

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Australie
Austria[1]	11.1	11.6	13.2	13.9	15.2	14.0	14.0	14.0	13.7	13.6	Autriche[1]
Belgium	8.9	8.7	10.2	10.2	10.2	9.7	9.4	9.3	9.5	9.6	Belgique
Canada	2.1	3.7	4.7	4.4	5.2	5.5	6.0	5.8	5.8	5.9	Canada
Chile				8.7	6.2	7.0	6.3	5.6	5.3	6.1	Chile
Czech Republic					9.9	10.0	9.7	9.8	9.7	10.0	République tchèque
Denmark [1]	3.2	0.4	1.7	2.0	2.2	3.6	2.1	2.0	2.0	2.0	Danemark [1]
Finland	0.0	4.2	3.7	2.9	5.8	4.7	5.0	5.4	5.2	5.1	Finlande
France [1]	6.6	8.6	11.8	13.2	13.4	8.9	9.2	9.3	9.3	9.2	France [1]
Germany	11.8	14.9	15.8	16.2	17.1	17.2	17.4	16.9	16.1	16.6	Allemagne
Greece[1]	13.0	12.4	15.8	15.1	13.3	12.1	14.0	13.8	14.0	14.5	Grèce[1]
Hungary					5.7	5.4	6.3	6.8	8.6	8.5	Hongrie
Iceland	-	-	0.2	0.3	0.3						Islande
Ireland	3.2	5.5	5.2	5.2	4.8	4.2	4.8	4.4	4.5	5.4	Irlande
Israel					8.3	9.6	10.3	10.5	10.3	11.3	Israel
Italy		9.0	6.8	6.3	6.1	5.4	5.5	5.3	5.3	5.7	Italie
Japan	7.2	10.8	10.8	10.6	13.8	14.7	15.9	16.0	15.9	17.2	Japon
Korea		0.0	0.0	3.9	5.5	6.3	8.5	8.6	8.4	8.9	Corée
Luxembourg	11.9	11.3	9.7	10.4	10.6	11.4	11.6	12.4	12.6	13.0	Luxembourg
Mexico											Mexique
Netherlands	15.3	16.4	19.8	23.1	26.6	19.4	16.6	16.6	16.1	17.4	Pays-Bas
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Norway	-	4.9	5.6	8.4	8.2	7.2	6.9	6.6	6.9	6.9	Norvège
Poland						16.8	14.7	14.4	13.7	13.4	Pologne
Portugal	8.5	13.3	10.1	9.9	9.8	9.3	10.0	9.7	9.6	9.8	Portugal
Slovak Republic						8.5	9.5	9.4	9.4	10.0	République slovaque
Slovenia					20.6	20.9	19.3	19.2	19.1	19.9	Slovénie
Spain [1]	6.5	9.1	7.2	5.8	5.8	5.2	5.0	5.0	4.9	5.5	Espagne [1]
Sweden	1.9	-	0.1	0.1	3.4	5.4	5.5	5.4	5.5	5.7	Suède
Switzerland	6.4	9.7	10.3	10.7	12.6	11.2	11.2	10.8	10.9	10.8	Suisse
Turkey	2.6	3.2	4.7	7.4	4.7	6.7	7.7	8.4	8.8	8.4	Turquie
United Kingdom	7.0	6.9	8.4	6.6	7.5	6.8	7.9	7.7	7.6	7.4	Royaume-Uni
United States	5.1	8.8	10.5	11.0	10.8	10.5	10.7	10.3	10.3	11.1	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	5.8	6.9	7.5	7.9	8.8	8.9	9.1	9.0	9.0	9.3	OCDE Total

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue.

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.

Table 18 - Tableau 18.

Employers' social security contributions (2200) as percentage of GDP

Cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs (2200) en pourcentage du PIB

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Australie
Austria[1]	3.9	5.0	6.5	6.4	7.3	7.1	6.8	6.8	6.7	6.7	Autriche[1]
Belgium	6.4	7.4	8.2	8.8	8.6	8.3	8.2	8.2	8.2	8.4	Belgique
Canada	0.9	2.0	2.8	2.7	3.0	2.8	2.8	2.8	2.7	2.7	Canada
Chile				0.1	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	Chile
Czech Republic					10.1	10.1	10.3	10.2	10.2	10.2	République tchèque
Denmark [1]	0.2	0.1	0.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Danemark [1]
Finland	2.1	5.5	6.6	9.1	9.9	8.8	9.0	9.0	8.7	9.0	Finlande
France [1]	8.6	10.4	12.0	11.4	11.3	11.0	11.0	11.1	10.9	10.9	France [1]
Germany	4.6	6.3	6.8	6.6	7.2	7.1	6.7	6.5	6.3	6.5	Allemagne
Greece[1]	2.2	2.4	3.8	3.9	4.3	4.9	5.1	5.2	5.5	5.7	Grèce[1]
Hungary					11.9	9.1	9.2	9.2	9.4	9.4	Hongrie
Iceland	2.1	0.8	0.6	0.9	2.4						Islande
Ireland	0.8	2.4	3.3	3.0	2.9	2.7	2.8	3.0	3.1	3.3	Irlande
Israel					1.6	1.6	1.8	1.5	1.5	1.4	Israel
Italy		9.3	8.3	8.9	8.4	8.4	8.8	8.7	8.9	9.2	Italie
Japan	1.7	3.2	4.2	3.7	4.3	4.4	4.6	4.6	4.7	5.0	Japon
Korea		0.1	0.2	0.9	1.0	1.6	2.1	2.3	2.4	2.6	Corée
Luxembourg	5.1	5.3	5.1	4.7	4.5	4.4	4.6	4.3	4.2	4.3	Luxembourg
Mexico											Mexique
Netherlands	4.1	7.2	7.5	3.2	2.8	4.5	4.1	4.6	4.5	4.9	Pays-Bas
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Norway	3.0	7.2	6.1	6.8	5.6	5.3	5.4	5.3	5.5	5.4	Norvège
Poland						5.7	4.9	4.8	4.8	4.8	Pologne
Portugal	2.1	4.0	3.6	4.4	6.0	6.4	7.1	7.2	7.4	7.5	Portugal
Slovak Republic						9.1	7.0	6.3	6.3	6.7	République slovaque
Slovenia					8.0	5.5	5.5	5.4	5.3	5.5	Slovénie
Spain [1]	3.2	7.1	8.4	8.3	8.0	8.7	8.8	8.8	8.9	8.8	Espagne [1]
Sweden	3.0	7.6	11.3	13.6	11.2	10.5	10.2	9.6	9.6	8.7	Suède
Switzerland	1.2	2.3	2.6	2.7	3.4	3.4	3.2	3.1	3.1	3.1	Suisse
Turkey	0.3	0.7	1.0	1.6	1.1	2.2	2.5	2.4	2.4	3.0	Turquie
United Kingdom	2.3	3.8	3.4	3.5	3.3	3.5	3.7	3.7	3.7	3.9	Royaume-Uni
United States	1.9	2.8	3.5	3.5	3.6	3.5	3.4	3.3	3.3	3.3	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	2.6	4.1	4.7	4.6	5.1	5.2	5.2	5.1	5.1	5.2	OCDE Total

Table 19 - Tableau 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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Australie
Austria[1]	11.6	13.6	15.9	16.2	17.7	16.4	16.1	16.1	15.9	15.7	Autriche[1]
Belgium	20.5	18.8	18.5	20.9	19.8	18.7	18.5	18.5	18.8	19.0	Belgique
Canada	3.5	6.1	8.6	7.6	8.5	7.8	8.5	8.4	8.2	8.3	Canada
Chile				0.3	0.3	0.3	0.3	0.2	0.2	0.3	Chile
Czech Republic					26.9	28.5	27.5	27.6	27.3	28.2	République tchèque
Denmark [1]	0.6	0.2	1.2	0.0	0.0	0.0	0.1	0.1	0.0	0.0	Danemark [1]
Finland	6.8	15.0	16.6	20.8	21.6	18.5	20.4	20.4	20.3	20.9	Finlande
France [1]	25.3	29.3	28.0	27.2	26.4	24.8	25.0	25.1	25.0	25.3	France [1]
Germany	14.4	18.3	18.9	19.1	19.3	19.2	19.2	18.4	17.4	17.7	Allemagne
Greece[1]	12.2	12.3	14.9	15.1	14.8	14.4	16.0	16.3	16.9	17.5	Grèce[1]
Hungary					28.7	23.6	24.6	24.9	23.6	23.4	Hongrie
Iceland	8.1	2.7	2.3	2.9	7.8						Islande
Ireland	3.3	8.2	9.4	9.0	8.9	8.6	9.4	9.3	9.9	11.3	Irlande
Israel					4.4	4.4	5.0	4.1	4.0	4.2	Israel
Italy		36.8	24.8	23.6	21.0	19.9	21.4	20.5	20.6	21.3	Italie
Japan	9.5	15.1	15.4	12.7	16.0	16.4	16.8	16.6	16.5	17.9	Japon
Korea		0.8	1.5	4.5	4.8	6.9	8.9	9.1	9.1	9.6	Corée
Luxembourg	18.6	16.2	12.9	13.2	12.2	11.2	12.1	12.0	11.8	12.1	Luxembourg
Mexico											Mexique
Netherlands	12.6	17.6	17.7	7.5	6.7	11.3	10.7	11.7	11.7	12.4	Pays-Bas
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Norway	10.2	18.5	14.4	16.6	13.8	12.5	12.4	12.1	12.6	12.8	Norvège
Poland						17.3	14.9	14.3	13.8	13.9	Pologne
Portugal	13.2	20.8	14.9	16.3	19.3	19.6	21.1	20.9	20.9	21.4	Portugal
Slovak Republic						26.8	22.2	21.4	21.3	22.7	République slovaque
Slovenia					20.3	14.6	14.3	14.2	14.1	14.8	Slovénie
Spain [1]	21.7	38.4	30.6	25.5	25.0	25.5	24.7	24.1	23.8	26.5	Espagne [1]
Sweden	8.9	18.3	23.8	26.0	23.7	20.4	21.0	19.8	20.3	18.8	Suède
Switzerland	6.6	9.8	10.3	10.5	12.3	11.2	10.8	10.6	10.7	10.6	Suisse
Turkey	3.3	6.3	8.3	11.0	6.3	9.0	10.2	9.6	10.1	12.5	Turquie
United Kingdom	7.6	10.9	9.2	9.9	9.7	9.6	10.3	10.2	10.3	11.0	Royaume-Uni
United States	7.6	10.9	13.7	13.0	12.8	11.7	12.4	11.9	11.7	12.6	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	9.8	13.8	13.3	12.7	13.6	13.8	14.0	13.8	13.8	14.3	OCDE Total

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue.

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.

Table 20 - Tableau 20.

Taxes on payroll and workforce (3000) as percentage of GDP

Impôts sur les salaires ou la main-d'oeuvre (3000) en pourcentage du PIB

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	0.6	1.5	1.3	1.7	1.9	1.4	1.3	1.3	1.4	1.4	Australie
Austria[1]	2.6	2.9	2.3	2.4	2.9	2.8	2.7	2.7	2.7	2.8	Autriche[1]
Belgium	-	-	-	-	-	-	0.0	0.0	0.0	0.0	Belgique
Canada	-	-	-	0.8	0.8	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	Canada
Chile				-	-	-	-	-	-	-	Chile
Czech Republic					-	-	-	-	-	-	République tchèque
Denmark[1]	-	-	0.3	0.3	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	Danemark[1]
Finland	1.6	0.9	0.2	-	-	-	-	-	-	-	Finlande
France[1]	1.6	0.7	0.9	0.8	1.1	1.0	1.2	1.2	1.2	1.2	France[1]
Germany	0.2	0.3	-	-	-	-	-	-	-	-	Allemagne
Greece[1]	0.1	0.2	0.4	0.2	-	-	-	-	-	-	Grèce[1]
Hungary					0.1	1.4	0.8	0.6	0.6	0.6	Hongrie
Iceland	0.2	1.3	1.0	1.1	-	0.0	0.0	0.0	0.1	0.2	Islande
Ireland	-	-	0.8	0.4	0.4	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	Irlande
Israel					1.8	1.3	1.7	1.5	1.5	1.3	Israel
Italy	-	-	0.2	0.1	0.1	-	-	-	-	-	Italie
Japan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Japon
Korea		-	0.1	0.1	0.1	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	Corée
Luxembourg	0.3	0.3	0.2	-	-	-	-	-	-	-	Luxembourg
Mexico			0.1	0.2	0.1	0.2	0.2	0.2	0.3	0.3	Mexique
Netherlands	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Pays-Bas
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Norway	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Norvège
Poland					0.3	-	-	-	0.2	0.3	Pologne
Portugal	0.1	0.5	0.6	-	0.1	-	-	-	-	-	Portugal
Slovak Republic						-	-	-	-	-	République slovaque
Slovenia					0.2	1.6	1.8	1.5	1.2	0.7	Slovénie
Spain[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Espagne[1]
Sweden	0.0	1.8	1.8	1.3	1.0	2.2	2.3	2.7	2.7	3.9	Suède
Switzerland	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Suisse
Turkey	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Turquie
United Kingdom	-	0.0	0.0	-	-	-	-	-	-	-	Royaume-Uni
United States	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	0.3	0.4	0.4	0.3	0.3	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	OCDE Total

Table 21 - Tableau 21.

Taxes on payroll and workforce (3000) as percentage of total taxation

Impôts sur les salaires ou la main-d'oeuvre (3000) en pourcentage du total des recettes fiscales

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	3.1	5.8	4.7	6.1	6.8	4.5	4.5	4.6	4.7	5.1	Australie
Austria[1]	7.6	8.0	5.7	6.0	6.9	6.4	6.4	6.4	6.3	6.5	Autriche[1]
Belgium	-	-	-	-	-	-	0.0	0.0	0.0	0.0	Belgique
Canada	-	-	-	2.3	2.2	2.1	2.0	2.0	2.0	2.0	Canada
Chile				-	-	-	-	-	-	-	Chile
Czech Republic					-	-	-	-	-	-	République tchèque
Denmark[1]	-	-	0.7	0.6	0.5	0.4	0.4	0.4	0.5	0.5	Danemark[1]
Finland	5.2	2.3	0.5	-	-	-	-	-	-	-	Finlande
France[1]	4.6	1.9	2.1	1.9	2.5	2.3	2.7	2.7	2.8	2.9	France[1]
Germany	0.6	0.8	-	-	-	-	-	-	-	-	Allemagne
Greece[1]	0.8	0.8	1.5	0.7	-	-	-	-	-	-	Grèce[1]
Hungary					0.3	3.6	2.2	1.6	1.5	1.4	Hongrie
Iceland	0.9	4.2	3.6	3.5	-	0.1	0.1	0.1	0.3	0.4	Islande
Ireland	-	-	2.3	1.3	1.2	0.5	0.7	0.7	0.7	0.8	Irlande
Israel					4.7	3.7	4.7	4.3	4.1	3.9	Israel
Italy	-	-	0.6	0.3	0.3	-	-	-	-	-	Italie
Japan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Japon
Korea		-	0.5	0.4	0.3	0.2	0.2	0.2	0.2	0.3	Corée
Luxembourg	0.9	1.0	0.5	-	-	-	-	-	-	-	Luxembourg
Mexico			0.8	1.4	1.0	1.1	1.2	1.3	1.4	1.2	Mexique
Netherlands	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Pays-Bas
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Norway	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Norvège
Poland					0.8	-	-	-	0.7	0.8	Pologne
Portugal	0.9	2.5	2.5	-	0.4	-	-	-	-	-	Portugal
Slovak Republic						-	-	-	-	-	République slovaque
Slovenia					0.4	4.2	4.7	3.9	3.2	1.9	Slovénie
Spain[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Espagne[1]
Sweden	0.0	4.3	3.7	2.5	2.1	4.3	4.7	5.6	5.7	8.4	Suède
Switzerland	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Suisse
Turkey	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Turquie
United Kingdom	-	0.0	0.1	-	-	-	-	-	-	-	Royaume-Uni
United States	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	1.0	1.3	1.1	1.0	0.9	1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	OCDE Total

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue.

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.

Table 22 - Tableau 22.

Taxes on property (4000) as percentage of GDP

Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du PIB

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	2.3	2.2	2.2	2.5	2.5	2.7	2.6	2.7	2.6	2.2	Australie
Austria[1]	1.3	1.1	1.0	1.1	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	0.5	Autriche[1]
Belgium	1.2	1.1	1.1	1.4	1.5	1.9	2.1	2.3	2.2	2.2	Belgique
Canada	3.7	3.0	3.0	3.6	3.8	3.4	3.4	3.4	3.4	3.4	Canada
Chile				1.1	1.2	1.4	1.4	1.2	1.2	1.2	Chile
Czech Republic					0.5	0.5	0.4	0.4	0.4	0.4	République tchèque
Denmark [1]	2.4	2.3	2.0	1.9	1.7	1.6	1.9	1.9	1.9	2.0	Danemark [1]
Finland	1.2	0.7	1.1	1.1	1.0	1.1	1.2	1.1	1.1	1.1	Finlande
France [1]	1.5	1.8	2.5	2.7	2.9	3.1	3.4	3.5	3.5	3.4	France [1]
Germany	1.8	1.3	1.1	1.2	1.0	0.8	0.9	0.9	0.9	0.9	Allemagne
Greece[1]	1.7	1.9	0.7	1.2	1.2	2.1	1.3	1.4	1.4	1.5	Grèce[1]
Hungary					0.5	0.7	0.9	0.8	0.8	0.9	Hongrie
Iceland	1.0	1.5	2.1	2.6	2.8	2.9	2.7	2.2	2.5	2.2	Islande
Ireland	3.8	2.8	1.4	1.5	1.5	1.7	2.4	2.9	2.5	1.8	Irlande
Israel					3.4	3.2	3.3	3.1	3.3	3.2	Israel
Italy	1.8	0.8	0.8	0.9	2.3	2.0	2.0	2.1	2.1	1.9	Italie
Japan	1.5	1.9	2.6	2.7	3.3	2.8	2.6	2.5	2.5	2.7	Japon
Korea		1.4	1.5	2.3	2.8	2.8	2.9	3.3	3.4	3.2	Corée
Luxembourg	1.7	1.7	2.2	3.0	2.6	4.1	3.2	3.3	3.5	2.6	Luxembourg
Mexico			0.1	0.2	0.3	0.2	0.3	0.3	0.3	0.3	Mexique
Netherlands	1.4	1.0	1.5	1.6	1.7	2.1	2.0	1.8	1.8	1.6	Pays-Bas
New Zealand	2.8	2.6	2.3	2.5	1.9	1.8	1.8	1.9	1.9	1.9	Nouvelle-Zélande
Norway	0.9	0.9	0.8	1.2	1.1	1.0	1.1	1.2	1.2	1.2	Norvège
Poland					1.0	1.2	1.3	1.3	1.2	1.2	Pologne
Portugal	0.8	0.5	0.5	0.7	0.9	1.2	1.2	1.2	1.4	1.3	Portugal
Slovak Republic						0.6	0.5	0.4	0.4	0.4	République slovaque
Slovenia					0.6	0.7	0.6	0.6	0.6	0.6	Slovénie
Spain [1]	0.9	1.2	1.6	1.8	1.8	2.2	3.1	3.2	3.0	2.3	Espagne [1]
Sweden	0.6	0.5	1.1	1.8	1.3	1.8	1.4	1.4	1.2	1.1	Suède
Switzerland	1.7	1.9	2.4	2.3	2.3	2.8	2.3	2.4	2.3	2.2	Suisse
Turkey	1.1	0.8	0.5	0.3	0.5	0.8	0.8	0.9	0.9	0.9	Turquie
United Kingdom	4.4	4.4	4.4	2.9	3.4	4.2	4.3	4.5	4.5	4.2	Royaume-Uni
United States	3.9	3.6	2.7	3.1	3.1	3.0	3.0	3.1	3.1	3.2	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	1.9	1.7	1.7	1.8	1.8	1.9	1.9	1.9	1.9	1.8	OCDE Total

Table 23 - Tableau 23.

Taxes on property (4000) as percentage of total taxation

Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du total des recettes fiscales

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	11.5	8.8	7.8	9.0	8.8	8.8	8.6	9.1	8.9	8.2	Australie
Austria[1]	4.0	3.1	2.4	2.7	1.5	1.3	1.3	1.4	1.4	1.3	Autriche[1]
Belgium	3.7	2.9	2.5	3.4	3.4	4.2	4.8	5.1	5.1	5.0	Belgique
Canada	14.3	9.5	9.3	10.0	10.7	9.5	10.1	10.3	10.3	10.5	Canada
Chile				6.2	6.3	7.0	6.3	5.4	4.9	5.4	Chile
Czech Republic					1.4	1.4	1.2	1.2	1.2	1.1	République tchèque
Denmark [1]	8.0	6.1	4.3	4.2	3.5	3.2	3.7	3.8	3.8	4.1	Danemark [1]
Finland	4.0	1.9	2.7	2.4	2.2	2.4	2.7	2.5	2.6	2.6	Finlande
France [1]	4.3	5.1	5.8	6.3	6.7	7.0	7.8	7.9	8.0	7.8	France [1]
Germany	5.8	3.9	3.0	3.4	2.8	2.3	2.5	2.5	2.5	2.3	Allemagne
Greece[1]	9.7	9.7	2.7	4.6	4.1	6.2	4.2	4.3	4.4	4.6	Grèce[1]
Hungary					1.2	1.7	2.3	2.2	2.0	2.2	Hongrie
Iceland	4.0	5.1	7.3	8.4	9.1	7.9	6.5	5.3	6.1	6.1	Islande
Ireland	15.1	9.7	4.0	4.7	4.5	5.5	7.9	9.0	8.2	6.4	Irlande
Israel					9.2	8.6	9.4	8.8	9.1	9.4	Israel
Italy	7.2	3.3	2.5	2.3	5.6	4.6	5.0	5.0	4.9	4.3	Italie
Japan	8.1	9.1	9.7	9.4	12.2	10.5	9.7	9.1	9.0	9.4	Japon
Korea		9.7	9.1	11.8	14.0	12.4	11.9	13.2	12.8	11.9	Corée
Luxembourg	6.2	5.2	5.6	8.3	7.0	10.6	8.5	9.3	9.7	7.4	Luxembourg
Mexico			0.5	1.5	1.8	1.4	1.6	1.6	1.7	1.4	Mexique
Netherlands	4.4	2.4	3.5	3.7	4.1	5.3	5.3	4.7	4.7	4.2	Pays-Bas
New Zealand	11.5	9.2	7.4	6.8	5.4	5.3	4.9	5.2	5.3	5.8	Nouvelle-Zélande
Norway	3.1	2.3	1.9	2.9	2.8	2.3	2.6	2.7	2.8	2.7	Norvège
Poland					2.8	3.5	4.0	3.7	3.4	3.6	Pologne
Portugal	5.0	2.5	1.9	2.7	3.0	3.5	3.5	3.6	3.8	3.6	Portugal
Slovak Republic						1.8	1.6	1.5	1.4	1.3	République slovaque
Slovenia					1.4	1.7	1.5	1.6	1.6	1.6	Slovénie
Spain [1]	6.4	6.3	5.9	5.5	5.5	6.4	8.6	8.8	8.1	6.8	Espagne [1]
Sweden	1.8	1.1	2.3	3.5	2.7	3.4	3.0	3.0	2.4	2.3	Suède
Switzerland	9.9	8.0	9.3	8.9	8.2	9.3	8.0	8.0	7.9	7.5	Suisse
Turkey	10.5	6.9	4.6	2.3	3.0	3.2	3.3	3.6	3.8	3.6	Turquie
United Kingdom	14.5	12.7	12.0	8.2	10.0	11.6	12.0	12.3	12.6	11.6	Royaume-Uni
United States	15.9	13.9	10.7	11.5	11.1	10.1	11.2	11.0	11.2	12.1	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	7.9	6.3	5.3	5.7	5.5	5.6	5.6	5.7	5.6	5.4	OCDE Total

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue.

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.

Table 24 - Tableau 24.

Taxes on goods and services (5000) as percentage of GDP

Impôts sur les biens et services (5000) en pourcentage du PIB

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	7.1	7.4	9.1	7.7	8.1	8.7	8.3	8.0	7.9	7.4	Australie
Austria[1]	12.7	12.6	13.3	12.5	11.9	12.3	12.1	11.7	11.6	11.6	Autriche[1]
Belgium	11.6	10.8	11.3	11.1	11.2	11.4	11.3	11.3	11.0	10.8	Belgique
Canada	10.4	10.2	10.3	9.3	9.0	8.6	8.5	8.1	7.9	7.6	Canada
Chile				11.0	11.9	12.4	11.1	10.0	10.5	11.4	Chile
Czech Republic					12.1	11.2	11.8	11.2	11.1	11.5	République tchèque
Denmark [1]	12.4	13.2	15.8	15.4	15.7	15.9	16.3	16.4	16.3	15.6	Danemark [1]
Finland	12.9	11.7	13.5	14.2	14.0	13.7	13.8	13.6	12.9	13.0	Finlande
France [1]	13.1	11.8	12.7	11.9	11.9	11.4	11.1	10.8	10.7	10.6	France [1]
Germany	10.4	9.2	9.3	9.3	10.4	10.4	10.1	10.0	10.5	10.5	Allemagne
Greece[1]	8.7	9.1	10.9	11.7	11.9	12.0	11.0	11.5	11.5	11.4	Grèce[1]
Hungary					16.8	15.6	14.8	14.3	15.0	14.9	Hongrie
Iceland	16.4	18.9	17.2	15.9	15.2	16.4	17.1	17.6	16.4	13.6	Islande
Ireland	13.1	13.4	15.4	14.0	13.2	11.7	11.4	11.4	11.2	10.7	Irlande
Israel					13.5	12.3	12.7	12.4	12.8	12.6	Israel
Italy	10.1	7.4	8.5	10.6	10.9	11.8	10.8	11.1	11.0	10.6	Italie
Japan	4.8	3.6	3.8	4.0	4.2	5.2	5.3	5.2	5.1	5.1	Japon
Korea		9.1	9.6	8.6	8.2	8.7	8.2	8.1	8.3	8.4	Corée
Luxembourg	6.9	6.8	9.6	9.0	10.0	10.6	10.9	10.0	9.8	9.9	Luxembourg
Mexico			10.0	8.7	8.2	8.9	10.2	10.3	9.5	12.4	Mexique
Netherlands	9.4	9.8	10.9	11.3	11.3	11.5	12.2	12.1	12.0	11.8	Pays-Bas
New Zealand	6.7	6.9	7.2	12.4	12.1	11.5	11.8	11.8	11.1	11.4	Nouvelle-Zélande
Norway	12.2	14.7	16.0	14.6	15.8	13.5	12.1	12.0	12.4	10.9	Norvège
Poland					12.8	11.8	12.7	13.3	13.0	13.0	Pologne
Portugal	7.6	8.2	10.7	11.9	12.6	12.2	13.4	13.7	13.2	12.9	Portugal
Slovak Republic						12.3	12.6	11.4	11.3	10.5	République slovaque
Slovenia					15.2	14.1	13.6	13.3	13.2	13.2	Slovénie
Spain [1]	6.0	4.5	7.8	9.2	9.2	10.1	9.9	9.9	9.5	8.3	Espagne [1]
Sweden	10.4	10.1	12.6	13.0	13.4	12.7	12.8	12.6	12.6	12.8	Suède
Switzerland	6.0	5.3	5.6	5.5	6.1	6.7	6.9	6.8	6.6	6.3	Suisse
Turkey	5.7	4.9	4.1	4.2	6.3	10.1	12.0	11.9	11.5	11.0	Turquie
United Kingdom	10.1	8.7	11.7	11.0	12.0	11.6	10.8	10.6	10.5	10.3	Royaume-Uni
United States	5.6	5.0	4.8	4.8	5.0	4.7	4.8	4.8	4.7	4.6	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	9.6	9.3	10.4	10.5	11.2	11.3	11.3	11.1	11.0	10.8	OCDE Total

Table 25 - Tableau 25.

Taxes on goods and services (5000) as percentage of total taxation

Impôts sur les biens et services (5000) en pourcentage du total des recettes fiscales

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	34.7	29.3	32.8	27.8	29.0	28.7	27.8	27.1	26.6	27.4	Australie
Austria[1]	37.4	34.5	32.6	31.5	28.6	28.5	28.6	27.9	27.5	27.1	Autriche[1]
Belgium	37.2	27.4	25.4	26.4	25.7	25.4	25.3	25.6	25.1	24.5	Belgique
Canada	40.5	32.0	31.8	25.8	25.4	24.2	25.3	24.5	24.0	23.6	Canada
Chile				62.9	62.6	63.8	51.5	43.2	43.8	50.6	Chile
Czech Republic					32.1	31.6	31.3	30.2	29.8	31.9	République tchèque
Denmark [1]	41.4	34.3	34.3	33.0	32.1	32.1	32.0	33.1	33.3	32.5	Danemark [1]
Finland	42.5	31.9	33.9	32.5	30.6	29.0	31.3	31.1	30.1	30.0	Finlande
France [1]	38.4	33.3	29.7	28.4	27.6	25.7	25.3	24.5	24.7	24.5	France [1]
Germany	33.0	26.9	25.7	26.7	28.0	28.1	28.9	28.3	29.2	28.5	Allemagne
Greece[1]	48.8	46.8	42.7	44.5	41.3	35.3	34.8	36.3	35.7	34.9	Grèce[1]
Hungary					40.6	40.5	39.7	38.4	37.7	37.1	Hongrie
Iceland	62.7	63.0	61.1	51.3	48.7	44.1	42.0	42.3	40.4	37.0	Islande
Ireland	52.6	46.5	44.4	42.3	40.7	37.6	37.4	35.9	36.1	37.1	Irlande
Israel					36.5	33.3	35.9	34.5	35.2	37.3	Israel
Italy	39.5	29.4	25.4	28.0	27.3	27.9	26.4	26.2	25.2	24.5	Italie
Japan	26.2	17.3	14.0	13.7	15.8	19.3	19.4	18.6	18.0	18.0	Japon
Korea		61.1	59.5	44.3	40.7	38.4	34.3	32.5	31.3	31.6	Corée
Luxembourg	24.7	20.9	24.4	25.1	27.1	27.2	29.0	28.0	27.5	28.0	Luxembourg
Mexico			64.8	55.3	53.9	53.0	56.7	56.3	53.1	59.2	Mexique
Netherlands	28.6	24.2	25.6	26.4	27.2	29.2	31.8	31.0	31.0	30.3	Pays-Bas
New Zealand	27.9	24.2	23.1	33.6	33.4	34.7	32.1	32.7	31.7	33.8	Nouvelle-Zélande
Norway	41.1	37.6	37.5	35.5	38.6	31.8	27.8	27.3	28.4	25.6	Norvège
Poland					35.2	36.1	38.5	39.1	37.5	38.0	Pologne
Portugal	47.6	42.6	43.7	44.2	40.9	37.2	39.7	39.7	37.5	36.6	Portugal
Slovak Republic						36.2	39.9	38.7	38.4	36.0	République slovaque
Slovenia					38.7	37.6	35.2	34.8	35.1	35.6	Slovénie
Spain [1]	40.8	24.2	28.4	28.4	28.6	29.6	27.7	26.9	25.5	25.1	Espagne [1]
Sweden	31.2	24.3	26.6	25.0	28.1	24.6	26.1	26.1	26.6	27.7	Suède
Switzerland	34.2	22.4	21.9	21.2	21.9	22.5	23.6	23.0	22.7	21.7	Suisse
Turkey	54.0	41.3	36.0	27.9	37.6	42.0	49.3	48.7	47.7	45.5	Turquie
United Kingdom	33.1	25.0	31.5	31.1	35.3	32.0	30.3	29.0	29.1	28.8	Royaume-Uni
United States	22.8	19.5	18.8	17.4	18.0	16.0	17.7	17.1	16.7	17.6	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	38.4	32.8	33.7	33.0	33.7	32.8	32.8	32.1	31.6	31.7	OCDE Total

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue.

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.

Table 26 - Tableau 26.

Consumption taxes (5100) as percentage of GDP

Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage du PIB

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	6.1	6.5	7.9	6.5	6.5	7.9	7.6	7.3	7.2	6.8	Australie
Austria[1]	12.4	12.4	12.7	11.9	11.2	11.6	11.4	11.0	10.9	10.9	Autriche[1]
Belgium	10.6	10.3	10.6	10.5	10.4	10.5	10.5	10.6	10.3	10.1	Belgique
Canada	8.9	8.3	8.5	8.8	8.5	8.1	7.9	7.6	7.4	7.1	Canada
Chile				10.6	11.4	11.8	10.5	9.5	10.0	10.8	Chile
Czech Republic					11.1	10.3	10.9	10.4	10.4	10.8	République tchèque
Denmark [1]	11.7	12.4	15.3	14.7	15.0	15.0	15.4	15.5	15.4	14.8	Danemark [1]
Finland	12.7	11.6	13.3	14.1	13.7	13.4	13.4	13.3	12.6	12.6	Finlande
France [1]	12.8	11.5	12.3	11.5	11.4	11.1	10.8	10.5	10.4	10.3	France [1]
Germany	9.8	8.7	8.9	9.0	10.0	10.1	9.7	9.6	10.1	10.2	Allemagne
Greece[1]	7.8	8.2	10.2	11.1	11.4	10.9	10.1	10.5	10.6	10.4	Grèce[1]
Hungary					16.7	15.4	14.5	14.0	14.7	14.6	Hongrie
Iceland	16.2	18.6	16.8	15.2	14.3	14.7	15.4	15.6	14.7	12.5	Islande
Ireland	12.2	12.8	14.8	13.5	12.6	11.3	10.9	10.9	10.7	10.1	Irlande
Israel					12.7	11.4	11.7	11.4	11.8	11.7	Israel
Italy	9.4	7.2	8.0	9.6	10.0	10.6	9.7	10.0	9.9	9.5	Italie
Japan	4.5	3.1	3.3	3.5	3.7	4.6	4.7	4.6	4.5	4.5	Japon
Korea		9.0	9.4	8.4	7.7	8.3	8.0	7.9	8.0	8.1	Corée
Luxembourg	6.5	6.6	9.4	8.8	9.9	10.5	10.8	9.9	9.6	9.8	Luxembourg
Mexico			10.0	8.7	8.0	8.8	10.1	10.1	9.3	12.2	Mexique
Netherlands	8.9	9.2	9.9	10.3	10.2	10.4	11.1	11.0	10.8	10.6	Pays-Bas
New Zealand	6.3	6.5	6.9	11.7	11.3	10.8	11.0	11.0	10.3	10.6	Nouvelle-Zélande
Norway	11.8	14.3	15.5	14.0	15.0	12.6	11.3	11.3	11.7	10.3	Norvège
Poland					12.5	11.3	11.9	12.2	12.6	12.6	Pologne
Portugal	7.0	7.7	10.3	11.7	12.4	12.0	13.1	13.4	13.0	12.7	Portugal
Slovak Republic						11.6	11.8	10.6	10.5	9.8	République slovaque
Slovenia					14.9	13.4	12.8	12.7	12.6	12.7	Slovénie
Spain [1]	6.0	4.4	7.6	8.6	8.4	9.3	9.2	9.1	8.8	7.8	Espagne [1]
Sweden	9.8	9.4	12.1	12.6	13.1	12.3	12.4	12.2	12.2	12.3	Suède
Switzerland	5.6	4.9	5.2	5.1	5.7	6.3	6.2	6.1	5.7	5.5	Suisse
Turkey	5.6	4.9	4.1	4.1	6.2	9.8	11.5	11.5	11.0	10.5	Turquie
United Kingdom	9.5	8.3	11.0	10.4	11.4	11.1	10.4	10.2	10.1	9.8	Royaume-Uni
United States	4.9	4.4	4.2	4.1	4.3	4.1	4.0	4.0	3.9	3.7	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	9.1	8.8	9.9	9.9	10.7	10.6	10.6	10.5	10.4	10.2	OCDE Total

Table 27 - Tableau 27.

Consumption taxes (5100) as percentage of total taxation

Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage du total des recettes fiscales

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	30.0	25.8	28.6	23.4	23.1	26.2	25.5	25.0	24.4	25.0	Australie
Austria[1]	36.6	33.9	31.0	29.9	27.2	26.9	26.9	26.2	25.9	25.5	Autriche[1]
Belgium	34.1	26.1	24.0	25.0	23.8	23.4	23.5	23.9	23.5	23.0	Belgique
Canada	34.7	26.0	26.1	24.4	23.9	22.8	23.8	22.9	22.4	21.9	Canada
Chile				60.4	59.8	60.6	48.7	40.9	41.6	48.1	Chile
Czech Republic					29.6	29.3	29.1	28.0	27.8	29.8	République tchèque
Denmark [1]	39.0	32.3	33.3	31.5	30.7	30.4	30.3	31.3	31.5	30.7	Danemark [1]
Finland	41.9	31.6	33.4	32.1	29.9	28.3	30.5	30.3	29.3	29.2	Finlande
France [1]	37.5	32.4	28.7	27.5	26.7	25.1	24.7	23.8	24.0	23.8	France [1]
Germany	31.1	25.4	24.6	25.8	26.9	27.1	27.8	27.2	28.2	27.5	Allemagne
Greece[1]	44.1	42.2	40.0	42.5	39.4	31.9	31.7	33.3	32.7	32.0	Grèce[1]
Hungary					40.3	39.9	38.9	37.6	36.9	36.3	Hongrie
Iceland	61.7	62.2	59.5	49.2	45.7	39.5	37.8	37.7	36.1	33.9	Islande
Ireland	49.1	44.4	42.6	40.6	38.8	36.0	35.8	34.3	34.5	35.1	Irlande
Israel					34.2	30.9	33.0	31.9	32.6	34.6	Israel
Italy	37.0	28.3	23.6	25.3	25.0	25.0	23.8	23.7	22.8	22.0	Italie
Japan	25.0	15.1	12.1	12.0	13.8	17.0	17.2	16.5	15.9	15.9	Japon
Korea		60.0	58.5	43.0	38.6	36.7	33.3	31.6	30.3	30.6	Corée
Luxembourg	23.5	20.1	23.9	24.6	26.7	26.8	28.7	27.7	27.0	27.5	Luxembourg
Mexico			64.5	54.8	52.7	52.1	55.7	55.3	52.0	58.3	Mexique
Netherlands	27.1	22.5	23.4	24.0	24.6	26.3	28.8	28.1	28.0	27.2	Pays-Bas
New Zealand	26.2	22.8	22.0	31.6	31.3	32.4	30.0	30.5	29.4	31.5	Nouvelle-Zélande
Norway	39.9	36.6	36.4	34.1	36.7	29.4	26.1	25.8	26.7	24.1	Norvège
Poland					34.6	34.6	36.2	35.8	36.3	36.7	Pologne
Portugal	44.0	40.1	42.3	43.4	40.2	36.5	39.0	38.9	36.8	35.9	Portugal
Slovak Republic						34.1	37.3	36.0	35.7	33.4	République slovaque
Slovenia					37.9	35.8	33.2	33.1	33.4	34.1	Slovénie
Spain [1]	40.6	24.0	27.6	26.5	26.1	27.1	25.7	24.9	23.7	23.3	Espagne [1]
Sweden	29.5	22.7	25.5	24.0	27.7	24.0	25.3	25.3	25.7	26.7	Suède
Switzerland	31.9	20.6	20.2	19.7	20.4	21.1	21.2	20.7	19.8	19.0	Suisse
Turkey	53.5	40.9	35.7	27.4	37.1	40.6	47.4	46.8	45.6	43.5	Turquie
United Kingdom	31.1	23.7	29.7	29.4	33.5	30.6	29.1	27.9	28.0	27.6	Royaume-Uni
United States	19.9	17.1	16.3	14.9	15.5	13.8	14.7	14.3	13.9	14.4	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	36.2	31.1	32.1	31.4	31.9	31.0	30.9	30.2	29.8	29.9	OCDE Total

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue.

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.

Table 28 - Tableau 28.
Taxes on general consumption (5110) as percentage of GDP
Impôts généraux sur la consommation (5110) en pourcentage du PIB

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	1.5	1.7	2.2	2.2	2.4	3.6	4.0	3.9	3.8	3.5	Australie
Austria[1]	6.3	7.3	8.6	8.2	7.7	8.1	8.0	7.7	7.7	7.7	Autriche[1]
Belgium	6.6	6.4	7.0	7.0	6.7	7.3	7.2	7.4	7.1	7.0	Belgique
Canada	4.6	4.0	4.3	5.1	5.0	5.1	5.0	4.8	4.6	4.3	Canada
Chile				6.6	7.7	8.1	8.1	7.4	7.9	8.9	Chile
Czech Republic					6.3	6.5	7.2	6.6	6.6	7.1	République tchèque
Denmark [1]	3.0	6.6	9.3	9.5	9.4	9.5	10.0	10.3	10.4	10.1	Danemark [1]
Finland	5.6	5.7	7.3	8.4	7.9	8.2	8.7	8.7	8.4	8.4	Finlande
France [1]	7.9	8.3	8.5	7.9	7.5	7.5	7.5	7.3	7.4	7.3	France [1]
Germany	5.2	5.0	5.7	5.8	6.5	6.8	6.2	6.3	7.0	7.1	Allemagne
Greece[1]	1.8	3.6	4.4	6.9	6.6	7.4	7.1	7.6	7.6	7.6	Grèce[1]
Hungary					8.0	10.0	10.5	9.8	10.3	10.3	Hongrie
Iceland	4.4	8.6	9.3	10.0	9.9	10.6	11.1	11.3	10.5	9.1	Islande
Ireland	1.4	4.2	7.1	6.8	6.9	6.9	7.5	7.6	7.5	7.0	Irlande
Israel					11.1	9.8	9.9	9.5	9.8	9.6	Israel
Italy	3.3	3.6	4.9	5.6	5.5	6.5	6.0	6.3	6.2	6.0	Italie
Japan	-	-	-	1.3	1.5	2.4	2.6	2.6	2.5	2.5	Japon
Korea		1.9	3.4	3.6	3.6	3.8	4.2	4.2	4.2	4.3	Corée
Luxembourg	3.4	4.0	5.0	4.9	5.2	5.6	6.2	5.7	5.7	5.9	Luxembourg
Mexico			2.5	3.3	2.6	3.1	3.5	3.7	3.7	3.8	Mexique
Netherlands	4.1	5.8	6.9	7.1	6.5	6.9	7.5	7.4	7.5	7.2	Pays-Bas
New Zealand	1.8	2.6	3.2	8.3	8.2	8.3	8.7	8.8	8.2	8.6	Nouvelle-Zélande
Norway	6.4	8.0	7.8	7.7	8.7	8.4	7.9	8.0	8.3	7.3	Norvège
Poland					6.2	6.9	7.6	8.0	8.2	7.9	Pologne
Portugal	-	2.1	3.1	5.3	6.9	7.7	8.5	8.6	8.5	8.4	Portugal
Slovak Republic						7.0	7.9	7.5	6.7	6.9	République slovaque
Slovenia					11.6	8.9	8.6	8.6	8.5	8.5	Slovénie
Spain [1]	3.3	2.8	4.1	5.2	5.1	6.0	6.2	6.3	6.0	5.2	Espagne [1]
Sweden	3.5	5.0	6.6	7.8	9.2	8.7	9.0	9.1	9.2	9.4	Suède
Switzerland	1.9	2.1	2.7	3.0	3.3	3.9	3.9	3.9	3.7	3.7	Suisse
Turkey	-	-	2.7	3.0	5.2	5.8	5.3	5.5	5.1	4.9	Turquie
United Kingdom	1.8	3.1	5.9	6.0	6.5	6.6	6.7	6.6	6.6	6.4	Royaume-Uni
United States	1.2	1.8	2.0	2.2	2.2	2.2	2.2	2.2	2.2	2.1	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	3.3	4.2	5.2	5.9	6.5	6.8	7.0	6.9	6.9	6.8	OCDE Total

Table 29 - Tableau 29.
Taxes on general consumption (5110) as percentage of total taxation
Impôts généraux sur la consommation (5110) en pourcentage du total des recettes fiscales

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	7.4	6.7	7.9	8.0	8.7	12.0	13.4	13.2	13.0	12.9	Australie
Austria[1]	18.7	19.8	21.0	20.8	18.6	18.8	18.8	18.3	18.3	18.1	Autriche[1]
Belgium	21.1	16.3	15.8	16.6	15.4	16.3	16.2	16.6	16.3	15.9	Belgique
Canada	17.8	12.5	13.2	14.1	14.0	14.2	14.9	14.3	13.9	13.3	Canada
Chile				37.4	40.6	41.8	37.8	32.0	32.9	39.4	Chile
Czech Republic					16.6	18.3	19.2	17.9	17.6	19.6	République tchèque
Denmark [1]	10.1	17.3	20.2	20.5	19.3	19.3	19.7	20.7	21.2	20.9	Danemark [1]
Finland	18.5	15.6	18.3	19.3	17.4	17.4	19.8	19.9	19.5	19.5	Finlande
France [1]	23.3	23.4	20.0	18.8	17.4	16.9	17.1	16.6	17.0	16.8	France [1]
Germany	16.5	14.6	15.8	16.6	17.4	18.4	18.0	17.9	19.5	19.2	Allemagne
Greece[1]	10.3	18.3	17.2	26.5	23.0	21.8	22.2	24.1	23.4	23.2	Grèce[1]
Hungary					19.4	26.1	28.1	26.3	26.0	25.6	Hongrie
Iceland	16.7	28.6	33.0	32.3	31.7	28.5	27.3	27.2	25.9	24.7	Islande
Ireland	5.7	14.7	20.6	20.6	21.2	22.1	24.6	24.1	24.1	24.3	Irlande
Israel					29.9	26.6	27.7	26.4	27.1	28.5	Israel
Italy	12.9	14.3	14.5	14.7	13.8	15.4	14.6	14.8	14.3	13.8	Italie
Japan	-	-	-	4.4	5.4	9.1	9.5	9.2	8.8	8.9	Japon
Korea		12.7	21.1	18.7	17.8	17.0	17.4	16.7	15.8	16.1	Corée
Luxembourg	12.4	12.1	12.8	13.9	14.0	14.3	16.4	16.1	16.1	16.7	Luxembourg
Mexico			15.9	20.8	16.9	18.7	19.1	20.2	20.4	18.0	Mexique
Netherlands	12.4	14.4	16.2	16.5	15.6	17.4	19.6	18.9	19.4	18.5	Pays-Bas
New Zealand	7.7	9.0	10.4	22.4	22.8	24.9	23.8	24.4	23.5	25.4	Nouvelle-Zélande
Norway	21.5	20.5	18.2	18.8	21.2	19.8	18.2	18.2	19.0	17.1	Norvège
Poland					17.1	21.2	22.9	23.5	23.5	23.0	Pologne
Portugal	-	11.2	12.6	19.6	22.4	23.4	25.1	24.9	24.1	23.8	Portugal
Slovak Republic						20.4	25.0	25.3	22.9	23.4	République slovaque
Slovenia					29.5	23.7	22.4	22.3	22.5	22.9	Slovénie
Spain [1]	22.2	15.3	14.7	16.0	15.9	17.5	17.4	17.2	16.2	15.5	Espagne [1]
Sweden	10.4	12.0	14.0	14.9	19.4	17.0	18.5	18.8	19.3	20.3	Suède
Switzerland	10.6	8.7	10.7	11.6	12.0	13.1	13.4	13.2	13.0	12.8	Suisse
Turkey	-	-	23.3	20.1	31.1	24.2	21.8	22.2	21.3	20.3	Turquie
United Kingdom	5.9	8.9	15.9	16.9	19.0	18.2	18.6	18.1	18.2	17.8	Royaume-Uni
United States	4.8	7.0	7.9	8.0	8.0	7.6	8.1	7.9	7.8	8.1	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	11.9	13.4	15.8	18.1	19.1	19.4	19.9	19.6	19.5	19.5	OCDE Total

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue.
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.

Table 30 - Tableau 30.

Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of GDP

Impôts sur les biens et services déterminés (5120) en pourcentage du PIB

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	4.6	4.8	5.7	4.2	4.1	4.3	3.6	3.5	3.3	3.3	Australie
Austria[1]	6.1	5.1	4.1	3.6	3.5	3.5	3.4	3.3	3.2	3.1	Autriche[1]
Belgium	4.0	3.9	3.6	3.5	3.7	3.2	3.3	3.2	3.1	3.1	Belgique
Canada	4.3	4.3	4.2	3.7	3.5	3.1	3.0	2.9	2.8	2.8	Canada
Chile				4.0	3.6	3.6	2.4	2.1	2.1	1.9	Chile
Czech Republic					4.9	3.9	3.7	3.7	3.8	3.7	République tchèque
Denmark [1]	8.7	5.8	6.0	5.1	5.6	5.5	5.4	5.3	5.1	4.7	Danemark [1]
Finland	7.1	5.8	6.0	5.6	5.7	5.1	4.7	4.6	4.2	4.2	Finlande
France [1]	4.9	3.2	3.7	3.7	4.0	3.6	3.3	3.2	3.1	3.0	France [1]
Germany	4.6	3.7	3.2	3.2	3.5	3.3	3.4	3.3	3.1	3.1	Allemagne
Greece[1]	6.0	4.6	5.3	4.1	4.7	3.4	3.0	2.9	3.0	2.8	Grèce[1]
Hungary					8.6	5.3	4.0	4.2	4.3	4.3	Hongrie
Iceland	11.8	10.1	7.5	5.2	4.4	4.1	4.3	4.4	4.2	3.4	Islande
Ireland	10.8	8.5	7.6	6.6	5.7	4.4	3.4	3.3	3.2	3.1	Irlande
Israel					1.6	1.6	1.9	2.0	2.0	2.1	Israel
Italy	6.2	3.5	3.1	4.0	4.5	4.1	3.8	3.8	3.7	3.5	Italie
Japan	4.5	3.1	3.3	2.2	2.2	2.1	2.1	2.1	2.0	2.0	Japon
Korea		7.1	6.0	4.7	4.1	4.4	3.8	3.7	3.8	3.9	Corée
Luxembourg	3.1	2.6	4.4	3.8	4.7	4.9	4.6	4.1	3.9	3.8	Luxembourg
Mexico			7.5	5.4	5.4	5.6	6.6	6.4	5.7	8.5	Mexique
Netherlands	4.8	3.3	3.1	3.2	3.7	3.5	3.6	3.6	3.3	3.4	Pays-Bas
New Zealand	4.5	4.0	3.6	3.4	3.1	2.5	2.3	2.2	2.1	2.0	Nouvelle-Zélande
Norway	5.5	6.3	7.7	6.3	6.3	4.1	3.4	3.3	3.4	3.0	Norvège
Poland					6.3	4.4	4.4	4.2	4.4	4.7	Pologne
Portugal	7.0	5.5	7.3	6.4	5.5	4.3	4.7	4.8	4.5	4.3	Portugal
Slovak Republic						4.7	3.9	3.1	3.8	2.9	République slovaque
Slovenia					3.3	4.5	4.2	4.1	4.1	4.2	Slovénie
Spain [1]	2.7	1.6	3.5	3.4	3.3	3.3	3.0	2.8	2.8	2.6	Espagne [1]
Sweden	6.4	4.4	5.5	4.8	3.9	3.6	3.3	3.1	3.0	2.9	Suède
Switzerland	3.7	2.8	2.4	2.1	2.3	2.4	2.3	2.2	2.0	1.8	Suisse
Turkey	5.6	4.9	1.4	1.1	1.0	4.0	6.2	6.0	5.8	5.6	Turquie
United Kingdom	7.7	5.2	5.1	4.5	4.9	4.5	3.7	3.6	3.5	3.5	Royaume-Uni
United States	3.7	2.6	2.1	1.9	2.1	1.8	1.8	1.8	1.7	1.6	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	5.8	4.7	4.7	4.1	4.2	3.8	3.6	3.5	3.5	3.4	OCDE Total

Table 31 - Tableau 31.

Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of total taxation

Impôts sur les biens et services déterminés (5120) en pourcentage du total des recettes fiscales

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	22.7	19.1	20.7	15.3	14.5	14.1	12.0	11.8	11.3	12.1	Australie
Austria[1]	18.0	14.0	9.9	9.0	8.5	8.1	8.1	7.9	7.6	7.4	Autriche[1]
Belgium	13.0	9.8	8.1	8.4	8.4	7.1	7.3	7.3	7.1	7.0	Belgique
Canada	16.8	13.6	13.0	10.3	9.9	8.6	8.9	8.6	8.5	8.6	Canada
Chile				23.0	19.2	18.8	10.9	9.0	8.7	8.7	Chile
Czech Republic					13.0	11.0	9.9	10.1	10.2	10.2	République tchèque
Denmark [1]	28.9	15.0	13.0	11.0	11.4	11.1	10.6	10.6	10.3	9.8	Danemark [1]
Finland	23.4	16.0	15.2	12.9	12.5	10.9	10.8	10.5	9.8	9.7	Finlande
France [1]	14.3	9.0	8.7	8.7	9.2	8.2	7.6	7.2	7.0	7.0	France [1]
Germany	14.6	10.8	8.7	9.2	9.5	8.8	9.8	9.3	8.7	8.3	Allemagne
Greece[1]	33.8	23.9	20.9	15.6	16.4	10.0	9.4	9.1	9.2	8.6	Grèce[1]
Hungary					20.9	13.8	10.8	11.3	10.9	10.8	Hongrie
Iceland	45.0	33.6	26.5	16.9	14.0	11.0	10.6	10.5	10.2	9.1	Islande
Ireland	43.4	29.7	22.0	20.1	17.5	13.9	11.1	10.3	10.3	10.7	Irlande
Israel					4.4	4.3	5.3	5.5	5.4	6.1	Israel
Italy	24.1	14.0	9.1	10.6	11.1	9.6	9.2	9.0	8.5	8.2	Italie
Japan	25.0	15.1	12.1	7.5	8.3	8.0	7.7	7.4	7.1	7.0	Japon
Korea		47.3	37.4	24.3	20.7	19.7	15.9	14.8	14.5	14.5	Corée
Luxembourg	11.1	8.0	11.1	10.8	12.6	12.5	12.3	11.6	10.9	10.8	Luxembourg
Mexico			48.6	34.0	35.8	33.4	36.6	35.1	31.6	40.3	Mexique
Netherlands	14.7	8.1	7.2	7.5	9.0	8.9	9.3	9.2	8.6	8.6	Pays-Bas
New Zealand	18.5	13.8	11.7	9.2	8.6	7.5	6.2	6.1	5.9	6.1	Nouvelle-Zélande
Norway	18.4	16.1	18.1	15.3	15.5	9.6	7.9	7.6	7.7	7.0	Norvège
Poland					17.5	13.5	13.3	12.4	12.8	13.8	Pologne
Portugal	44.0	28.9	29.7	23.8	17.8	13.1	13.9	14.0	12.7	12.1	Portugal
Slovak Republic						13.7	12.3	10.6	12.8	10.0	République slovaque
Slovenia					8.4	12.1	10.8	10.7	10.9	11.2	Slovénie
Spain [1]	18.4	8.7	12.8	10.5	10.3	9.6	8.3	7.8	7.5	7.8	Espagne [1]
Sweden	19.2	10.7	11.6	9.2	8.3	7.0	6.8	6.5	6.4	6.4	Suède
Switzerland	21.3	11.9	9.5	8.2	8.4	8.0	7.8	7.5	6.8	6.2	Suisse
Turkey	53.5	40.9	12.4	7.3	6.0	16.4	25.5	24.6	24.3	23.2	Turquie
United Kingdom	25.2	14.8	13.8	12.6	14.5	12.4	10.5	9.8	9.8	9.8	Royaume-Uni
United States	15.1	10.0	8.4	7.0	7.5	6.3	6.6	6.3	6.1	6.3	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	24.3	17.7	16.2	13.3	12.8	11.5	11.0	10.6	10.3	10.4	OCDE Total

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue.

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.

Table 32 - Tableau 32.

Total tax revenue in millions of US dollars at market exchange rates

Total des recettes fiscales en millions de dollars des EU au taux de change du marché

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	5 625	27 802	50 455	90 887	110 576	124 330	227 149	241 176	291 932	283 512	Australie
Austria[1]			31 914	68 606	94 523	82 697	128 360	135 036	156 710	176 741	Autriche[1]
Belgium			41 990	89 387	118 158	103 929	167 698	176 716	200 692	222 752	Belgique
Canada	14 208	56 665	117 616	209 201	211 207	262 765	385 395	430 186	475 844	479 821	Canada
Chile				5 829	13 583	14 645	25 484	34 021	39 427	38 437	Chili
Czech Republic					20 749	20 011	46 755	52 745	64 910	77 856	République tchèque
Denmark [1]	3 049	15 213	28 239	63 248	88 778	78 973	130 996	136 234	152 232	164 162	Danemark [1]
Finland			17 258	49 576	57 328	57 524	85 903	91 145	105 777	116 449	Finlande
France [1]			240 977	550 698	670 249	589 162	942 054	998 745	1 127 337	1 230 067	France [1]
Germany			268 713	577 350	899 358	706 900	968 875	1 034 438	1 198 657	1 341 281	Allemagne
Greece[1]			3 601	14 564	33 806	42 740	77 120	83 621	100 217	113 873	Grèce[1]
Hungary					18 927	18 211	41 169	41 951	54 882	61 844	Hongrie
Iceland	139	416	828	1 969	2 186	3 229	6 637	6 936	8 299	6 177	Islande
Ireland			6 495	15 434	22 556	30 220	61 198	70 462	80 246	76 439	Irlande
Israel					35 524	45 915	47 700	52 303	60 594	68 254	Israel
Italy			109 328	336 581	496 803	463 647	724 890	788 594	918 513	991 927	Italie
Japan	17 074	107 527	375 441	903 504	1 416 852	1 262 348	1 252 156	1 228 198	1 240 940	1 345 451	Japon
Korea		3 233	15 806	52 630	106 305	120 547	202 441	239 113	278 194	247 262	Corée
Luxembourg			1 989	4 751	7 327	7 935	14 139	15 265	18 287	20 451	Luxembourg
Mexico			26 193	45 044	47 661	107 333	153 120	172 645	183 267	227 702	Mexique
Netherlands			64 461	132 670	165 737	152 447	245 148	265 055	303 078	340 757	Pays-Bas
New Zealand	1 386	4 179	7 515	16 372	22 767	18 037	41 777	40 169	47 062	43 674	Nouvelle-Zélande
Norway	2 355	12 774	27 399	48 226	60 848	71 798	131 455	148 032	169 930	191 821	Norvège
Poland					50 332	56 098	100 328	116 067	147 968	181 093	Pologne
Portugal			4 206	18 821	35 451	38 415	64 385	69 220	81 338	88 596	Portugal
Slovak Republic						9 793	19 296	20 324	24 795	28 815	République slovaque
Slovenia					5 276	6 381	13 808	14 933	17 864	20 187	Slovénie
Spain [1]			37 410	131 605	187 913	198 585	403 700	452 084	537 042	529 269	Espagne [1]
Sweden	7 755	31 796	50 391	127 730	120 451	127 205	181 132	192 970	219 068	225 522	Suède
Switzerland	2 570	14 291	25 661	61 380	87 601	75 073	108 594	114 859	125 476	146 028	Suisse
Turkey	1 265	7 511	10 661	30 178	38 296	64 490	117 362	130 059	156 205	177 279	Turquie
United Kingdom	30 605	82 660	171 556	359 803	393 872	537 536	814 442	890 785	1 012 067	946 169	Royaume-Uni
United States	167 022	415 386	1 069 914	1 574 061	2 047 208	2 921 566	3 408 827	3 714 229	3 899 311	3 726 360	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total			107 924	206 671	240 257	255 166	343 621	369 646	409 035	422 304	OCDE Total

Table 33 - Tableau 33.

Tax revenue of individual countries as percentage of total OECD tax revenue

Recettes fiscales de chaque pays en pourcentage du total des recettes des pays membres de l'OCDE

	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	1.8	1.6	1.4	1.5	2.0	2.0	2.2	2.0	Australie
Austria[1]	1.1	1.2	1.2	1.0	1.1	1.1	1.2	1.3	Autriche[1]
Belgium	1.5	1.6	1.5	1.2	1.5	1.4	1.5	1.6	Belgique
Canada	4.2	3.7	2.7	3.1	3.4	3.5	3.5	3.4	Canada
Chile		0.1	0.2	0.2	0.2	0.3	0.3	0.3	Chili
Czech Republic			0.3	0.2	0.4	0.4	0.5	0.6	République tchèque
Denmark [1]	1.0	1.1	1.2	0.9	1.2	1.1	1.1	1.2	Danemark [1]
Finland	0.6	0.9	0.7	0.7	0.8	0.7	0.8	0.8	Finlande
France [1]	8.6	9.9	8.7	7.0	8.3	8.2	8.4	8.8	France [1]
Germany	9.6	10.3	11.7	8.4	8.5	8.5	8.9	9.6	Allemagne
Greece[1]	0.1	0.3	0.4	0.5	0.7	0.7	0.7	0.8	Grèce[1]
Hungary			0.2	0.2	0.4	0.3	0.4	0.4	Hongrie
Iceland	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.1	0.1	0.0	Islande
Ireland	0.2	0.3	0.3	0.4	0.5	0.6	0.6	0.5	Irlande
Israel			0.5	0.5	0.4	0.4	0.4	0.5	Israel
Italy	3.9	6.0	6.5	5.5	6.4	6.5	6.8	7.1	Italie
Japan	13.4	16.2	18.4	15.0	11.0	10.1	9.2	9.7	Japon
Korea	0.6	0.9	1.4	1.4	1.8	2.0	2.1	1.8	Corée
Luxembourg	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	Luxembourg
Mexico	0.9	0.8	0.6	1.3	1.4	1.4	1.4	1.6	Mexique
Netherlands	2.3	2.4	2.2	1.8	2.2	2.2	2.2	2.4	Pays-Bas
New Zealand	0.3	0.3	0.3	0.2	0.4	0.3	0.3	0.3	Nouvelle-Zélande
Norway	1.0	0.9	0.8	0.9	1.2	1.2	1.3	1.4	Norvège
Poland			0.7	0.7	0.9	1.0	1.1	1.3	Pologne
Portugal	0.1	0.3	0.5	0.5	0.6	0.6	0.6	0.6	Portugal
Slovak Republic				0.1	0.2	0.2	0.2	0.2	République slovaque
Slovenia			0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	Slovénie
Spain [1]	1.3	2.4	2.4	2.4	3.6	3.7	4.0	3.8	Espagne [1]
Sweden	1.8	2.3	1.6	1.5	1.6	1.6	1.6	1.6	Suède
Switzerland	0.9	1.1	1.1	0.9	1.0	0.9	0.9	1.0	Suisse
Turkey	0.4	0.5	0.5	0.8	1.0	1.1	1.2	1.3	Turquie
United Kingdom	6.1	6.4	5.1	6.4	7.2	7.3	7.5	6.8	Royaume-Uni
United States	38.1	28.2	26.6	34.7	30.1	30.4	28.9	26.7	États-Unis
Total	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	Total

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

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

Table 34 - Tableau 34.

Tax revenue in US dollars per capita at market exchange rates

Recettes fiscales en dollars des EU par habitant, au taux de change du marché

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	496	2 001	3 196	5 326	6 119	6 491	11 138	11 652	13 892	13 188	Australie
Austria[1]			4 219	8 936	11 892	10 322	15 606	16 332	18 879	21 201	Autriche[1]
Belgium			4 259	8 968	11 656	10 138	16 004	16 754	18 887	21 181	Belgique
Canada	711	2 448	4 551	7 553	7 208	8 562	11 927	13 176	14 430	14 498	Canada
Chile				442	943	950	1 564	2 066	2 370	2 287	Chile
Czech Republic					2 009	1 948	4 569	5 138	6 288	7 465	République tchèque
Denmark [1]	641	3 007	5 522	12 303	16 982	14 796	24 187	25 068	27 895	29 907	Danemark [1]
Finland			3 520	9 942	11 224	11 113	16 375	17 307	20 000	21 916	Finlande
France [1]			4 359	9 711	11 587	9 975	15 398	16 214	18 194	19 744	France [1]
Germany			3 459	7 268	11 011	8 599	11 748	12 557	14 570	16 335	Allemagne
Greece[1]			362	1 433	3 179	3 915	6 945	7 501	8 954	10 134	Grèce[1]
Hungary					1 832	1 783	4 081	4 165	5 461	6 161	Hongrie
Iceland	721	1 909	3 428	7 727	8 176	11 483	22 434	22 790	26 651	19 343	Islande
Ireland			1 835	4 402	6 263	7 974	14 804	16 650	18 493	17 987	Irlande
Israel					6 610	7 547	7 128	7 679	8 742	9 680	Israel
Italy			1 932	5 934	8 740	8 142	12 369	13 379	15 477	16 851	Italie
Japan	174	961	3 102	7 309	11 283	9 945	9 800	9 613	9 712	10 537	Japon
Korea		92	387	1 228	2 357	2 564	4 205	4 951	5 741	5 087	Corée
Luxembourg			5 424	12 443	17 931	18 186	30 396	32 297	38 099	42 272	Luxembourg
Mexico			345	536	520	1 090	1 473	1 646	1 732	2 134	Mexique
Netherlands			4 448	8 873	10 721	9 573	15 021	16 215	18 501	20 791	Pays-Bas
New Zealand	525	1 340	2 279	4 829	6 198	4 675	10 106	9 599	11 130	10 223	Nouvelle-Zélande
Norway	633	3 188	6 598	11 370	13 959	15 987	28 433	31 762	36 085	40 229	Norvège
Poland					1 315	1 466	2 629	3 044	3 882	4 751	Pologne
Portugal			420	1 885	3 534	3 757	6 103	6 540	7 667	8 343	Portugal
Slovak Republic						1 813	3 582	3 770	4 593	5 329	République slovaque
Slovenia					2 683	3 214	6 900	7 446	8 887	10 018	Slovénie
Spain [1]			974	3 387	4 771	4 932	9 302	10 259	11 968	11 608	Espagne [1]
Sweden	1 003	3 881	6 035	14 924	13 646	14 338	20 060	21 251	23 947	24 468	Suède
Switzerland	439	2 255	3 966	9 144	12 442	10 450	14 602	15 347	16 617	19 094	Suisse
Turkey	41	188	212	538	620	957	1 629	1 782	2 114	2 371	Turquie
United Kingdom	563	1 470	3 033	6 286	6 788	9 128	13 711	14 910	16 833	15 634	Royaume-Uni
United States	860	1 923	4 497	6 306	7 688	10 353	11 520	12 432	12 928	12 238	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total			3 168	6 630	7 559	7 460	11 689	12 463	14 231	14 940	OCDE Total

Table 35 - Tableau 35.

Annual percentage change in total tax revenue (in national currency)

Variation annuelle en pourcentage des recettes fiscales totales (en monnaie nationale)

	1966	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	7.3	20.5	11.0	3.0	9.7	8.9	6.9	7.4	9.0	-2.7	Australie
Austria[1]	11.2	7.6	7.3	8.4	3.3	2.9	2.2	4.2	6.4	5.6	Autriche[1]
Belgium	14.7	18.4	6.6	7.2	3.7	5.0	4.3	4.3	4.1	3.9	Belgique
Canada	15.5	10.8	7.5	5.2	4.9	6.6	5.9	4.5	4.8	0.2	Canada
Chile					20.3	14.3	23.6	26.5	14.2	-2.5	Chile
Czech Republic					12.7	3.6	5.3	6.4	10.6	1.0	République tchèque
Denmark [1]	17.4	2.0	11.9	0.8	4.6	5.1	9.3	3.1	2.3	1.0	Danemark [1]
Finland	11.3	25.4	13.6	9.4	6.2	11.1	4.4	5.1	6.4	3.1	Finlande
France [1]	7.6	17.1	7.5	5.7	3.7	3.5	5.0	5.0	3.5	2.2	France [1]
Germany	8.3	3.1	5.6	4.5	3.9	2.7	1.4	5.7	6.2	4.8	Allemagne
Greece[1]	19.8	23.3	22.1	32.5	16.1	11.8	7.3	7.4	9.9	6.4	Grèce[1]
Hungary					22.7	15.4	5.6	7.5	14.2	5.9	Hongrie
Iceland					5.1	9.1	18.4	16.2	9.7	2.2	Islande
Ireland	13.8	26.5	5.2	6.4	4.4	15.0	10.5	14.0	4.4	-10.8	Irlande
Israel						13.4	6.3	8.9	6.8	-1.6	Israel
Italy	7.4	15.9	10.6	13.6	7.6	4.9	2.4	7.7	6.8	1.1	Italie
Japan	14.1	0.3	8.2	5.8	4.2	3.6	5.2	3.7	2.3	-4.8	Japon
Korea		51.6	9.4	39.5	18.6	19.8	7.8	9.8	13.6	5.3	Corée
Luxembourg	4.1	10.5	8.9	9.0	4.7	13.1	11.0	6.9	9.8	4.7	Luxembourg
Mexico			56.8	35.6	25.0	27.4	13.9	12.9	6.4	26.8	Mexique
Netherlands	13.6	13.6	4.3	5.9	1.7	6.9	7.9	7.1	4.8	5.3	Pays-Bas
New Zealand	7.6	11.9	19.1	-0.7	6.5	7.3	10.7	4.3	3.4	-2.8	Nouvelle-Zélande
Norway	12.2	14.9	14.7	7.2	7.6	19.2	12.2	12.1	4.8	8.8	Norvège
Poland					34.2	4.4	10.9	11.0	13.6	6.7	Pologne
Portugal	12.4	22.3	22.8	18.5	14.1	7.8	6.1	6.5	7.7	2.0	Portugal
Slovak Republic						6.9	8.5	4.3	11.9	8.8	République slovaque
Slovenia						7.9	7.1	7.1	9.7	5.8	Slovénie
Spain [1]	7.6	26.8	16.0	10.7	5.5	8.8	11.5	10.9	8.9	-7.7	Espagne [1]
Sweden	11.2	20.3	9.8	10.6	10.5	6.7	5.8	5.1	4.0	0.5	Suède
Switzerland	11.4	7.0	-8.0	7.1	3.7	9.6	4.0	6.4	4.6	5.1	Suisse
Turkey	20.0	46.4	71.8	85.4	103.6	66.3	17.0	18.1	9.2	13.4	Turquie
United Kingdom	9.1	29.2	9.5	8.3	9.3	7.0	6.9	8.0	4.5	2.2	Royaume-Uni
United States	11.4	6.6	9.9	8.7	5.9	7.8	12.3	9.0	5.0	-4.4	États-Unis
Unweighted average:											*Moyenne non pondérée:*
OECD Total	11.7	18.0	14.5	13.9	12.8	11.0	8.4	8.4	7.4	2.9	OCDE Total

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

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

Table 36 - Tableau 36.

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

Produit intérieur brut pour les années de déclaration fiscale au prix du marché, en milliards de monnaie nationale

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia [1]	25	84	262	420	532	709	1 001	1 091	1 182	1 255	Australie [1]
Austria	18	50	103	136	175	208	244	257	272	283	Autriche
Belgium	21	59	125	168	208	252	303	318	335	345	Belgique
Canada [1]	60	180	494	680	815	1 095	1 399	1 466	1 549	1 585	Canada [1]
Chile				10 135	28 364	40 680	66 193	77 831	85 850	89 263	Chili
Czech Republic					1 467	2 189	2 984	3 222	3 535	3 689	République tchèque
Denmark	70	228	649	841	1 020	1 294	1 545	1 632	1 691	1 737	Danemark
Finland	4	18	57	89	96	132	157	166	180	185	Finlande
France	76	233	744	1 033	1 195	1 441	1 726	1 806	1 895	1 949	France
Germany	235	551	984	1 307	1 848	2 063	2 242	2 327	2 432	2 481	Allemagne
Greece	1	3	19	44	90	136	195	210	226	239	Grèce
Hungary					5 755	13 345	21 989	23 755	25 408	26 543	Hongrie
Iceland	0	2	122	371	454	684	1 027	1 169	1 309	1 478	Islande
Ireland	1	5	25	37	53	105	162	177	190	182	Irlande
Israel					289	509	603	650	686	725	Israel
Italy	22	74	430	701	947	1 191	1 429	1 485	1 546	1 568	Italie
Japan [1]	33 934	153 145	330 397	451 683	497 740	504 119	503 187	510 938	515 645	494 182	Japon [1]
Korea		10 478	85 699	191 383	409 654	603 236	865 241	908 744	975 013	1 026 452	Corée
Luxembourg	1	3	7	10	15	22	30	34	37	39	Luxembourg
Mexico			55	810	2 014	6 021	9 221	10 347	11 178	12 092	Mexique
Netherlands	33	107	201	244	305	418	513	540	572	596	Pays-Bas
New Zealand [1]	4	12	49	74	96	120	162	172	182	185	Nouvelle-Zélande [1]
Norway	57	170	552	736	943	1 481	1 946	2 160	2 272	2 543	Norvège
Poland					337	744	983	1 060	1 177	1 273	Pologne
Portugal	1	2	23	55	88	127	154	160	169	172	Portugal
Slovak Republic						31	49	55	62	67	République slovaque
Slovenia					10	18	29	31	35	37	Slovénie
Spain	8	38	179	319	447	630	909	984	1 053	1 089	Espagne
Sweden	120	319	914	1 447	1 810	2 265	2 769	2 944	3 126	3 214	Suède
Switzerland	64	155	247	331	374	422	464	491	521	544	Suisse
Turkey	0	0	0	1	10	167	649	758	843	951	Turquie
United Kingdom	36	107	362	570	733	977	1 254	1 326	1 399	1 448	Royaume-Uni
United States	677	1 623	4 185	5 755	7 359	9 899	12 580	13 336	13 995	14 297	États-Unis

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

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

Table 37 - Tableau 37.

Exchange rates used, national currency per US dollar at market exchange rates

Taux de change utilisés, unités de monnaie nationale par dollar des EU au taux de change du marché

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	
Australia	0.893	0.760	1.432	1.282	1.350	1.727	1.313	1.328	1.195	1.198	Australie
Austria			1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.797	0.730	0.684	Autriche
Belgium			1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.797	0.730	0.684	Belgique
Canada	1.078	1.017	1.366	1.167	1.372	1.485	1.212	1.134	1.074	1.068	Canada
Chile				304.903	396.773	539.588	559.768	530.275	522.464	522.461	Chili
Czech Republic					26.540	38.637	23.955	22.585	20.289	17.078	République tchèque
Denmark	6.915	5.741	10.595	6.186	5.604	8.088	5.996	5.943	5.443	5.099	Danemark
Finland			1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.797	0.730	0.684	Finlande
France			1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.797	0.730	0.684	France
Germany			1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.797	0.730	0.684	Allemagne
Greece			1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.797	0.730	0.684	Grèce
Hungary					125.720	282.286	199.527	210.402	183.591	172.465	Hongrie
Iceland	0.431	1.533	41.537	58.378	64.766	78.845	62.875	69.899	64.076	87.999	Islande
Ireland			1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.797	0.730	0.684	Irlande
Israel					3.011	4.077	4.488	4.456	4.108	3.588	Israel
Italy			1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.797	0.730	0.684	Italie
Japan	361.493	296.818	238.623	144.796	94.065	107.835	110.097	116.354	117.759	103.388	Japon
Korea		484.000	870.903	707.995	771.398	1130.640	1024.226	951.817	929.462	1100.862	Corée
Luxembourg			1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.797	0.730	0.684	Luxembourg
Mexico			0.327	2.841	6.421	9.453	10.890	10.903	10.929	11.153	Mexique
Netherlands			1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.797	0.730	0.684	Pays-Bas
New Zealand	0.722	0.826	2.026	1.678	1.524	2.205	1.421	1.542	1.361	1.425	Nouvelle-Zélande
Norway	7.151	5.223	8.594	6.258	6.337	8.797	6.441	6.415	5.858	5.648	Norvège
Poland					2.425	4.346	3.234	3.103	2.765	2.410	Pologne
Portugal			1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.797	0.730	0.684	Portugal
Slovak Republic						1.085	0.805	0.797	0.730	0.684	République slovaque
Slovenia					0.765	1.085	0.805	0.797	0.730	0.684	Slovénie
Spain			1.322	0.788	0.765	1.085	0.805	0.797	0.730	0.684	Espagne
Sweden	5.158	4.151	8.602	5.918	7.134	9.161	7.472	7.373	6.758	6.597	Suède
Switzerland	4.373	2.582	2.457	1.389	1.182	1.688	1.246	1.253	1.200	1.084	Suisse
Turkey	0.000	0.000	0.001	0.003	0.046	0.624	1.341	1.430	1.300	1.299	Turquie
United Kingdom	0.358	0.452	0.779	0.563	0.634	0.661	0.550	0.543	0.500	0.546	Royaume-Uni
United States	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	États-Unis

Source : OECD Financial indicators data./ Indicateurs financiers de l'OCDE.

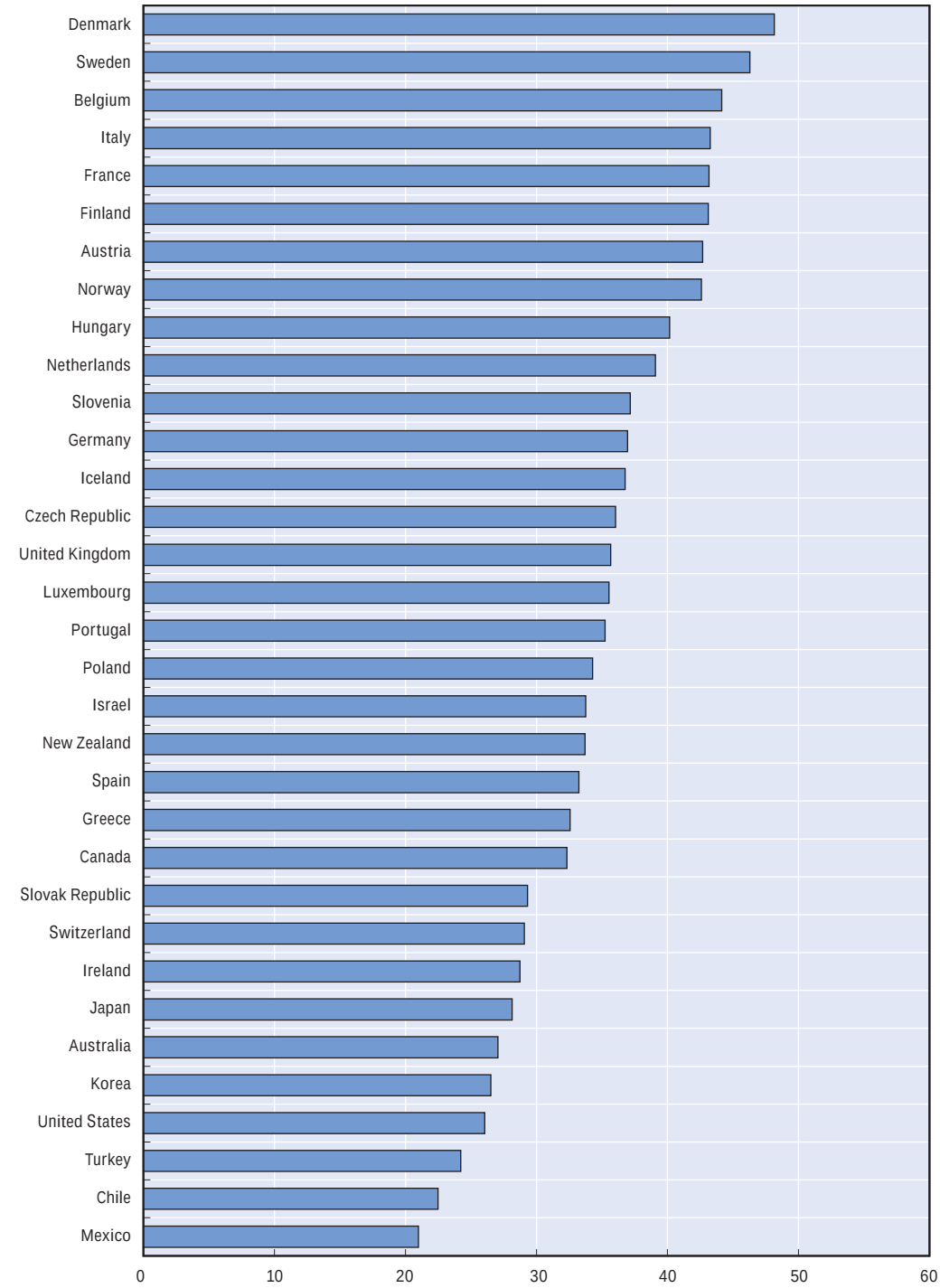
© OECD/OCDE 2010

PART II/PARTIE II

B. Comparative Charts, 1965-2008

B. Graphiques comparatifs, 1965-2008

Chart 1. **Total tax revenue as percentage of GDP, 2008**
Graphique 1. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2008**

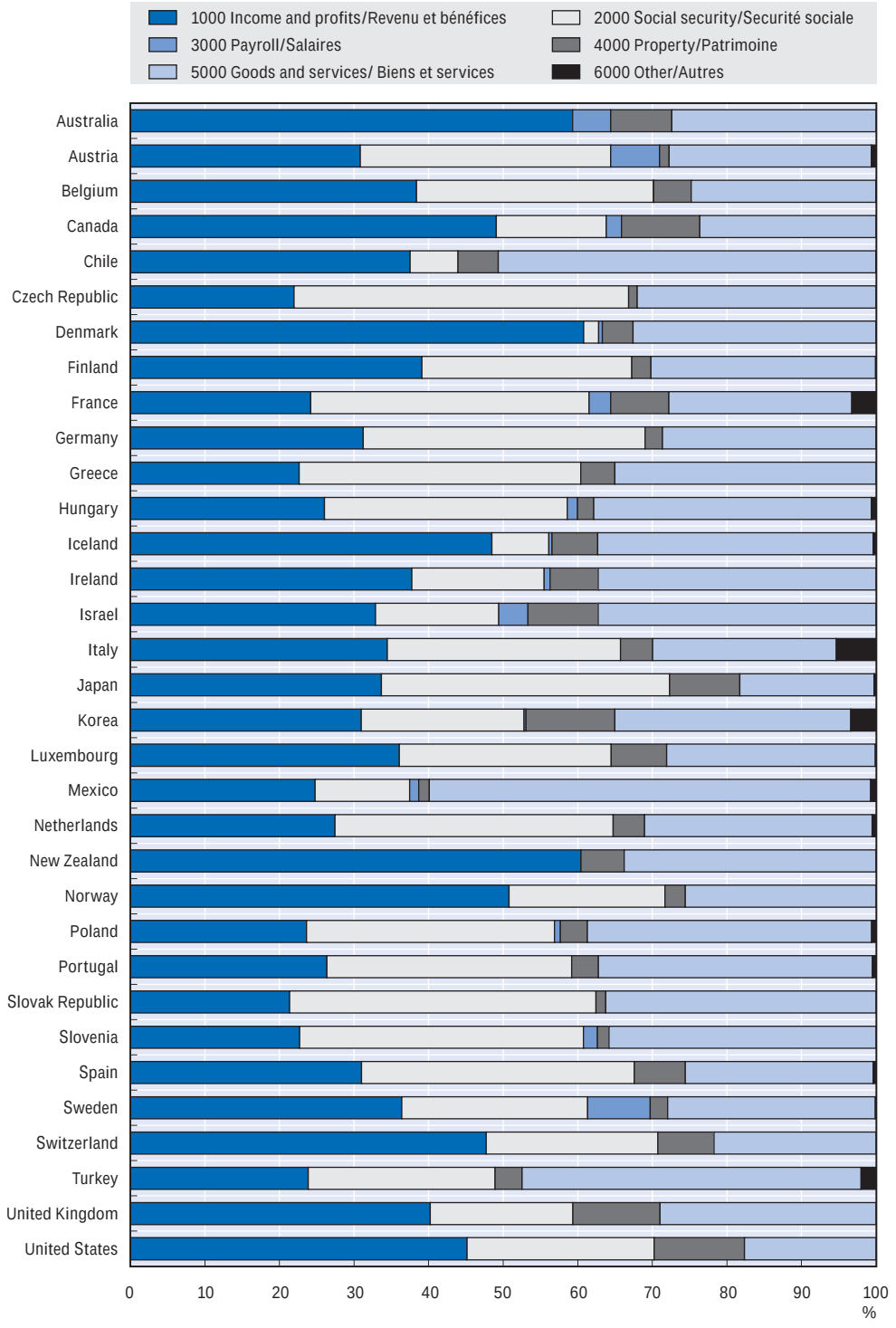


Countries have been ranked by their total tax revenue to GDP ratios.
Le classement des pays a été fait en fonction du total des recettes fiscales par rapport au PIB.

Source : Table 1/Tableau 1.

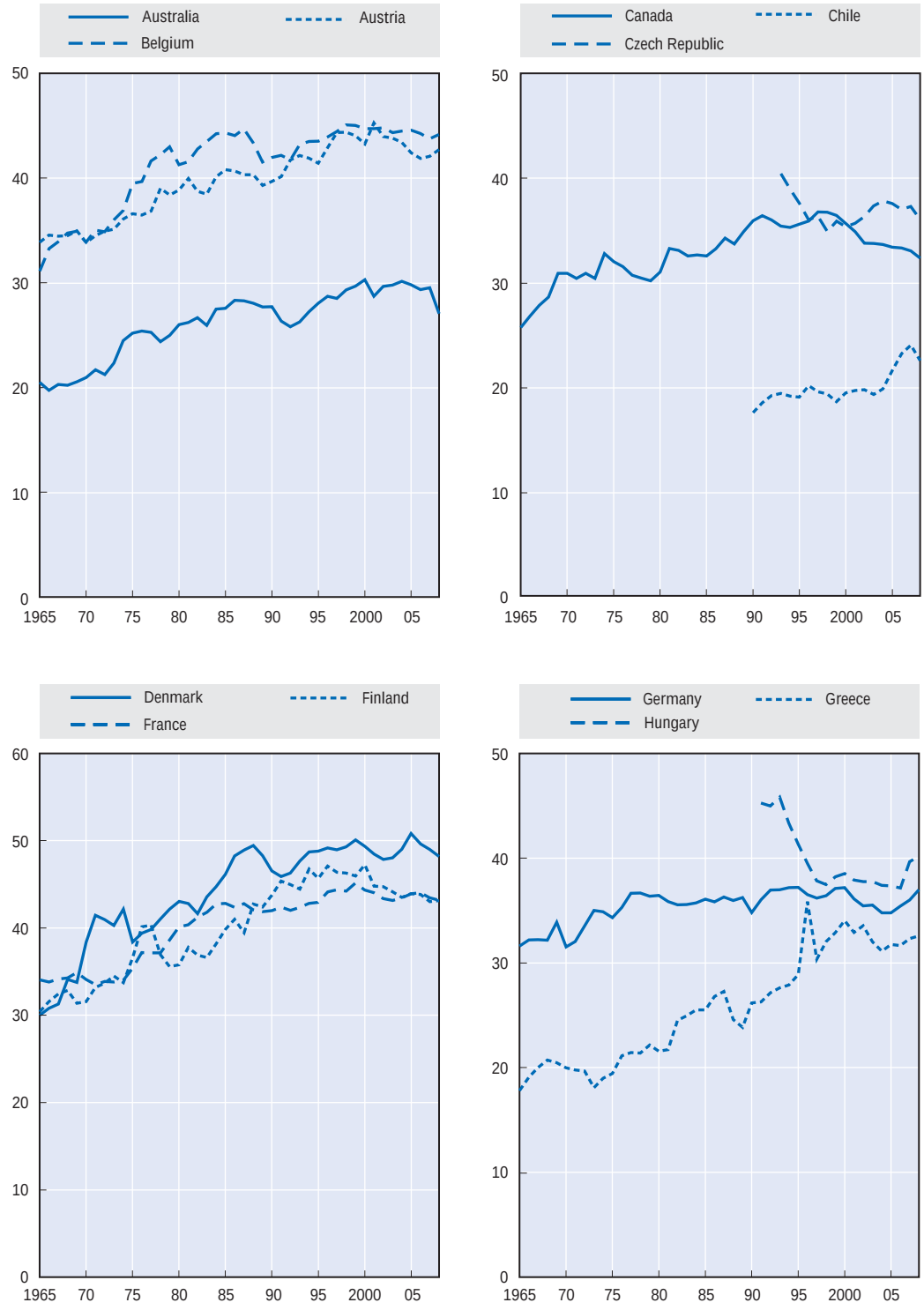
Chart 2. **Tax revenue of main headings as percentage of total tax revenue**
Graphique 2. **Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales**

2008



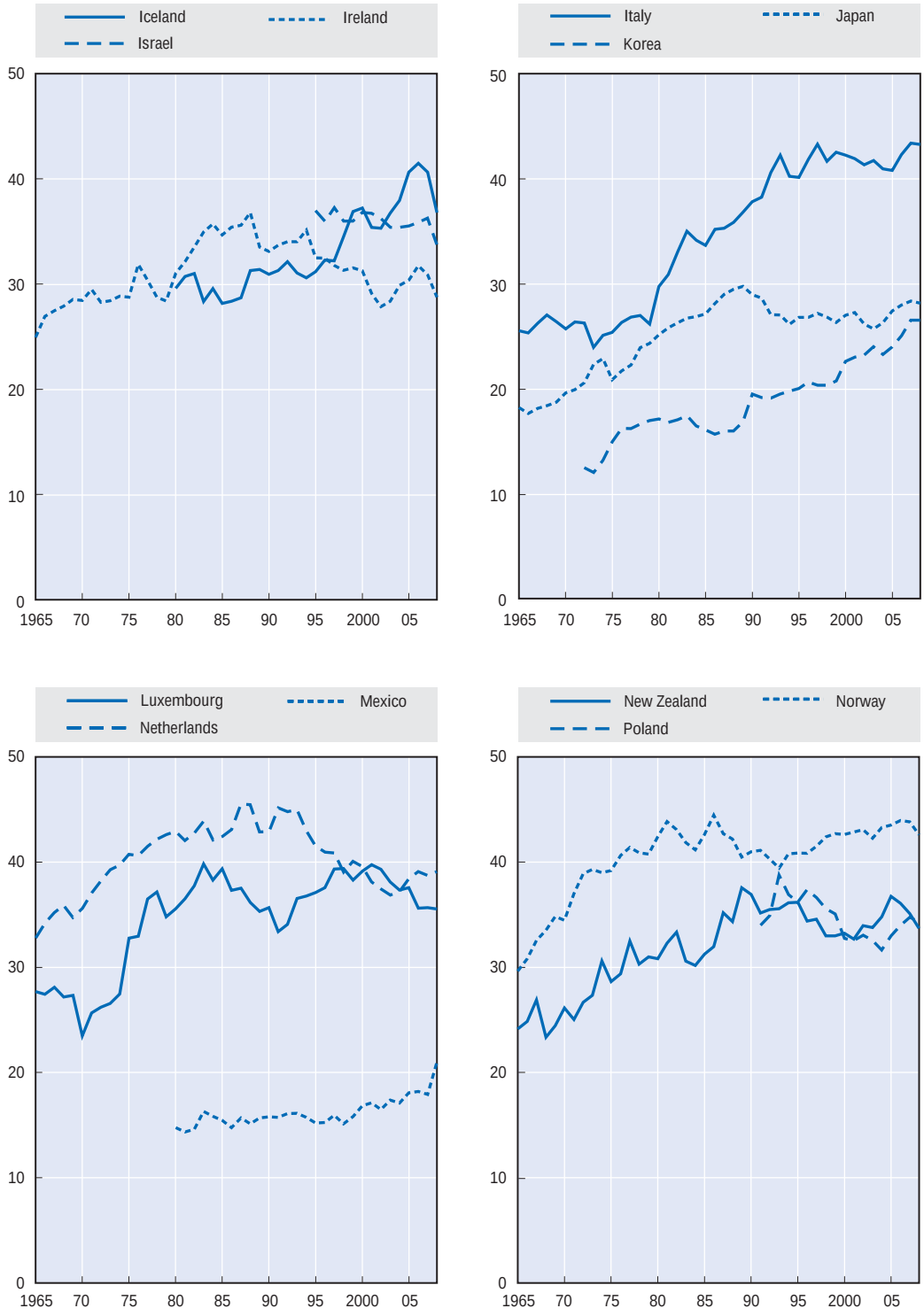
Source : Table 7/Tableau 7.

Chart 3. **Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2008**
Graphique 3. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2008**



Source : Table 3/Tableau 3.

Chart 3. **Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2008** *(cont.)*
Graphique 3. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2008** *(suite)*



Source : Table 3/Tableau 3.

Chart 3. **Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2008** *(cont.)*
Graphique 3. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2008** *(suite)*



Source : Table 3/Tableau 3.

Chart 4. **Tax structures in OECD member countries, 1965-2008**

Receipts as % of total tax revenues

Graphique 4. **Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2008**

Recettes en % du total des recettes fiscales

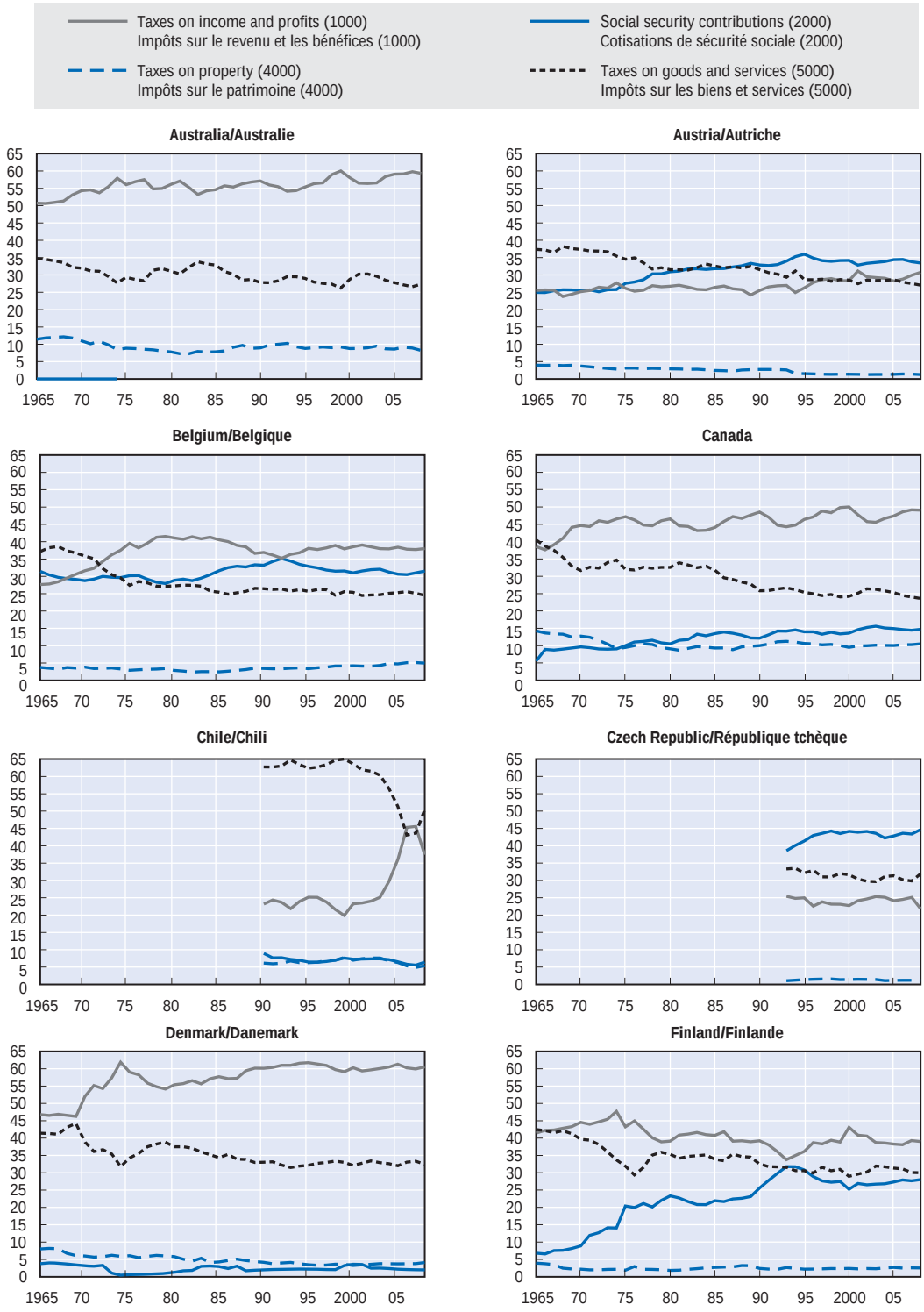


Chart 4. **Tax structures in OECD member countries, 1965-2008** *(cont.)*

Receipts as % of total tax revenues

Graphique 4. **Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2008** *(suite)*

Recettes en % du total des recettes fiscales

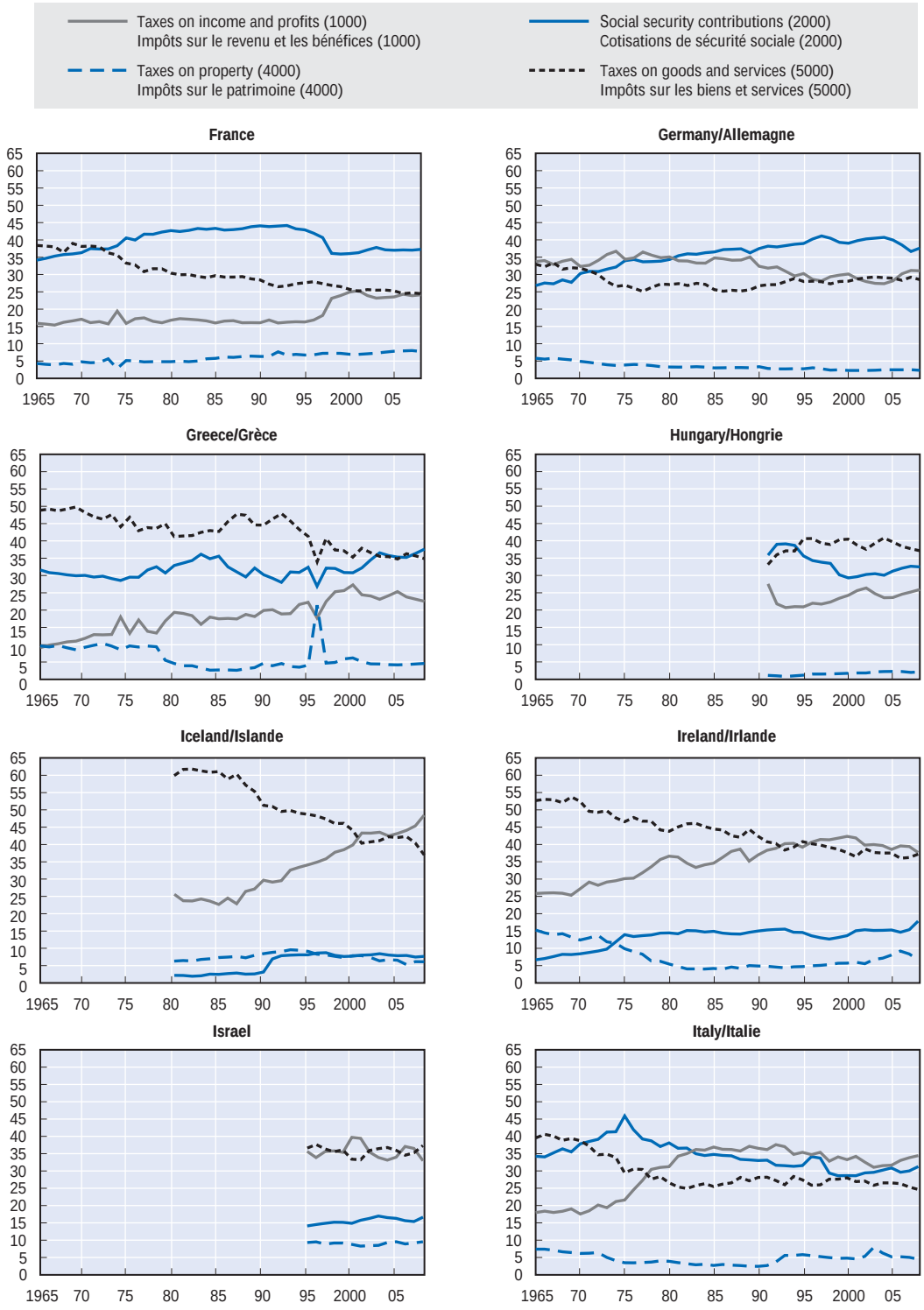


Chart 4. **Tax structures in OECD member countries, 1965-2008** *(cont.)*

Receipts as % of total tax revenues

Graphique 4. **Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2008** *(suite)*

Recettes en % du total des recettes fiscales

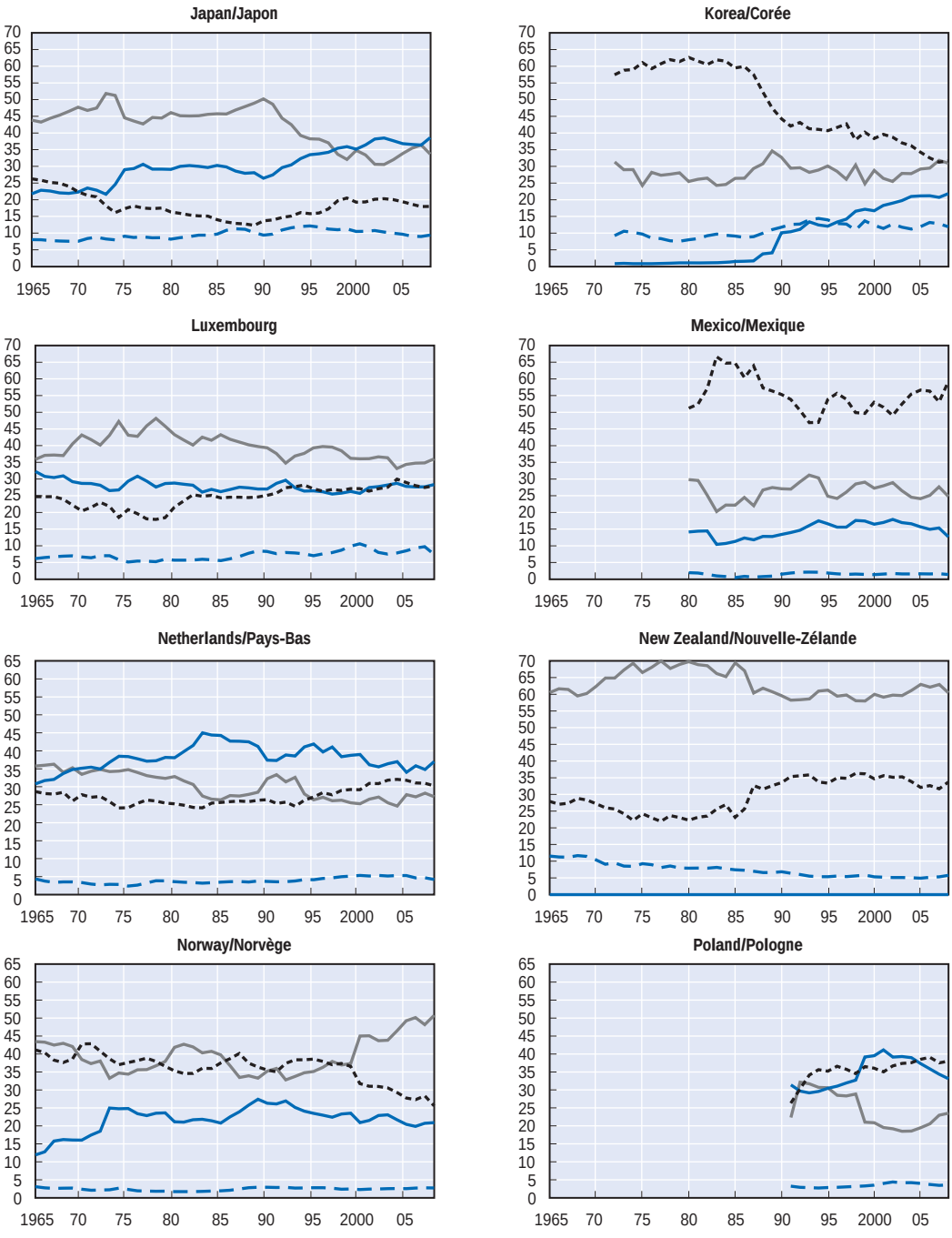


Chart 4. **Tax structures in OECD member countries, 1965-2008** *(cont.)*

Receipts as % of total tax revenues

Graphique 4. **Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2008** *(suite)*

Recettes en % du total des recettes fiscales

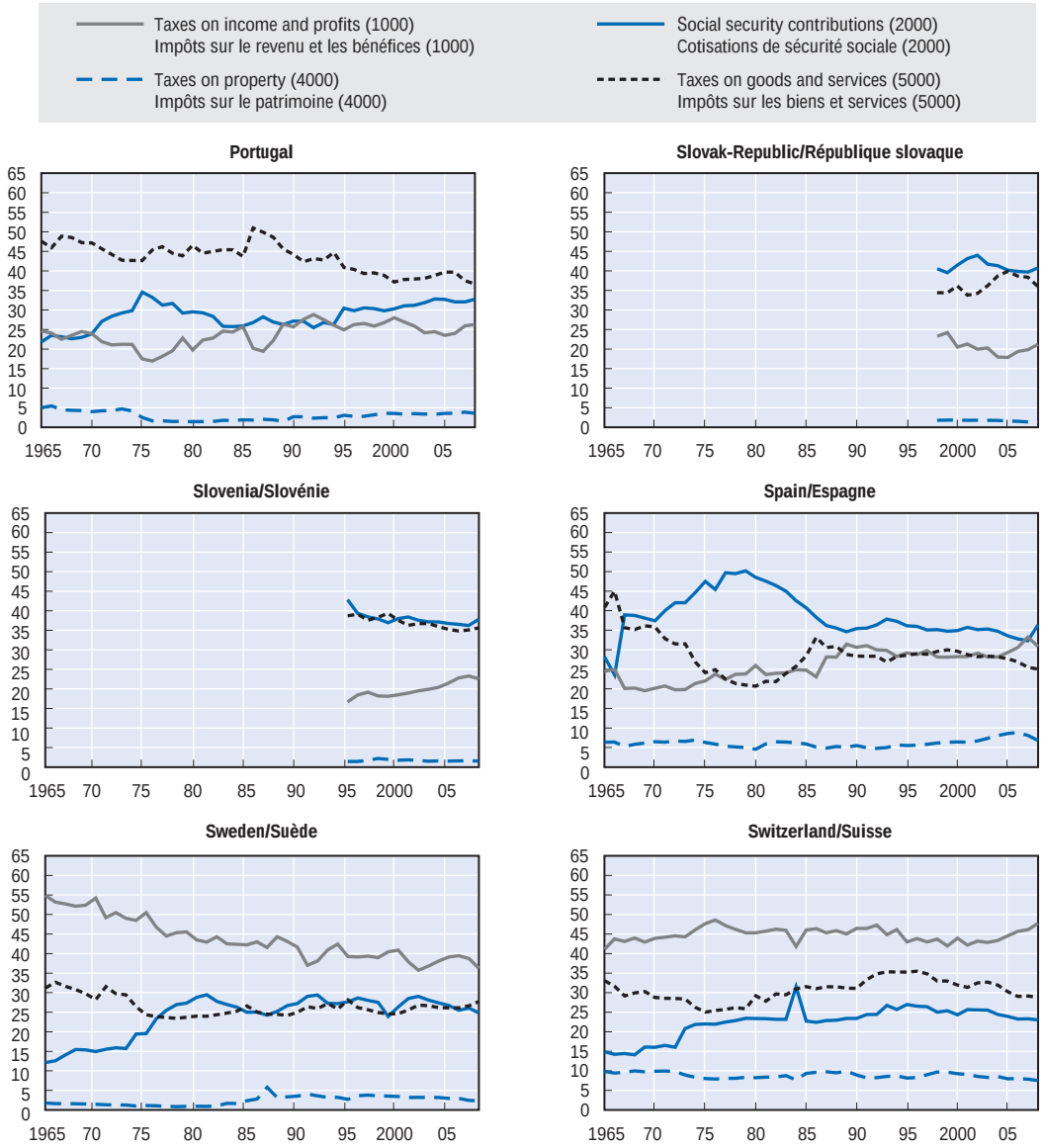
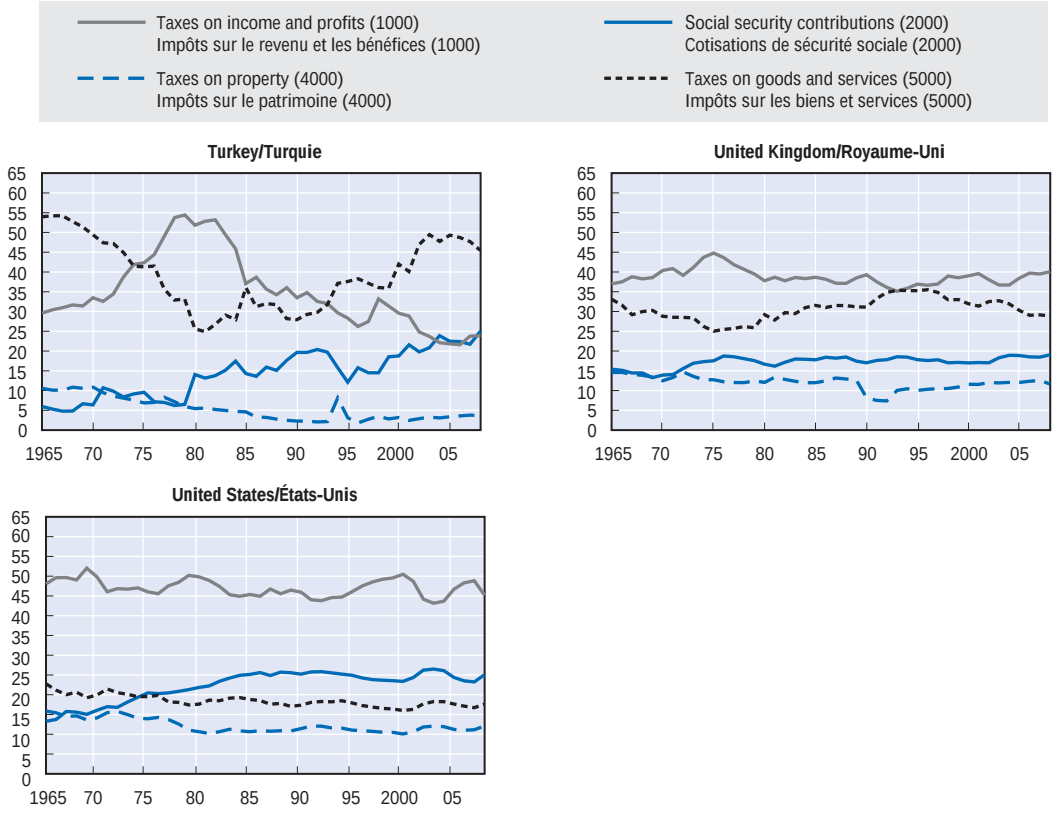


Chart 4. **Tax structures in OECD member countries, 1965-2008** *(cont.)*

Receipts as % of total tax revenues

Graphique 4. **Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2008** *(suite)*

Recettes en % du total des recettes fiscales



© OECD/OCDE 2010

PART II/PARTIE II

C. Estimates of Tax Revenues, 2009

Data provided in the preceding Sections II.A (Tables) and II.B (Charts) cover the years 1965 to 2008, 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 2009, although several countries were unable at this stage to supply even provisional estimates. For Mexico, estimated revenues are for the central government level only, and for Japan they exclude social security contributions, therefore cannot be compared with total revenues for earlier years.

C. Estimations des recettes fiscales pour 2009

Les données rassemblées dans les sections II.A (tableaux) et II.B (graphiques) concernent les années 1965 à 2008, car la plupart des pays ne sont pas en mesure de fournir des chiffres définitifs pour des périodes plus récentes. Cette publication contient cependant des estimations provisoires de recettes fiscales, d'après les principales rubriques de la liste de l'OCDE, pour l'année 2009, bien que plusieurs pays n'aient pas été en mesure de fournir à ce stade des estimations, mêmes provisoires. Pour le Mexique, des estimations de recettes fiscales ne sont fournies que pour l'Administration centrale et pour le Japon les cotisations de sécurité sociale sont exclues. Les données ne sont donc pas comparables aux chiffres des années précédentes.

Table 38 - Tableau 38.

Estimates of tax revenues - Estimations des recettes fiscales

billions of national currency - milliards de monnaie nationale

2009

	Australia	Austria[1]	Belgium	Canada	Chile[2]	Czech Republic	Denmark[1]	Finland	France[1]	Germany	Greece
1000 Taxes on income, profits and capital gains		32.8	52.6	219.9	5 162.0	267.2	490.0	26.5	165.8	255.5	17.6
1100 Of individuals		26.1	44.0	176.1	1 252.7	134.6	440.6	23.0	138.4	223.6	-
1200 Corporate		4.7	8.6	38.0	4 110.5	132.6	39.5	3.5	27.4	31.9	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200		1.9	0.0	5.8	- 201.1	-	9.9	-	-	-	-
2000 Social security contributions		40.9	48.9	77.3	1 371.8	553.7	16.4	22.0	313.6	344.0	23.8
2100 Employees		16.6	14.6	30.9	1 312.8	110.8	16.2	4.1	77.2	150.3	-
2200 Employers		19.1	29.7	43.8	59.0	346.7	0.1	16.3	212.4	161.9	-
2300 Self-employed or non-employed		5.2	4.7	2.6	-	96.2	-	1.7	24.1	31.9	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce		8.1	0.0	10.9	-	-	4.1	-	25.5	-	-
4000 Taxes on property		1.5	6.9	54.0	586.2	14.1	31.4	1.9	65.1	20.4	3.2
4100 Recurrent taxes on immovable property		0.6	1.4	47.3	523.6	6.4	22.5	1.0	45.9	10.9	-
4200 Recurrent taxes on net wealth		-	0.2	1.9	-	-	-	-	3.6	0.0	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes		0.1	2.0	-	-	0.3	3.7	0.4	7.4	4.6	-
4400 Taxes on financial and capital transactions		0.7	3.1	2.4	62.6	7.5	5.2	0.5	8.2	4.9	-
4500 Non-recurrent taxes		0.0	0.2	2.4	-	-	0.0	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services		32.9	36.9	118.9	9 183.0	421.3	254.6	23.2	199.3	262.9	25.1
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc		31.0	34.5	110.7	8 668.5	396.0	239.8	22.5	194.0	254.4	-
5110 General taxes		22.2	23.8	67.0	7 051.1	258.6	167.9	15.0	134.0	178.0	-
5120 Taxes on specific goods and services		8.8	10.7	43.7	1 617.4	137.4	71.9	7.5	60.0	76.4	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120		0.0	-	-	-	-	-	-	-		-
5200 Taxes on use of goods and perform activities		1.9	2.4	8.2	514.5	25.2	10.4	0.7	5.3	8.5	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200		-	0.0	-	-	-	4.4	-	-		-
6000 Other taxes		0.7	0.1	0.1	292.3	0.2	0.1	0.1	28.2	0.1	-
6100 Paid solely by business		-	-	-	-	-	0.1	-	27.7		
6200 Other		-	0.1	0.1	292.3	0.2	-	0.1	0.6	0.1	
Total tax revenue		117.3	146.6	481.0	16 595.3	1 262.1	799.3	73.8	799.0	886.7	69.9

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue.

1. Le total des recettes fiscales a été diminué du montant de tout transfert en capital représentant les impôts non perçus. Le tranfert en capital a été réparti entre les différentes rubriques en proportion des recettes fiscales.

2. The figures exclude some revenues in the 4100, 4300, 5120 and 5200 categories.

2. Les chiffres excluent certaines recettes dans les catégories 4100, 4300, 5120 et 5200.

Table 38 - Tableau 38 *(cont'd)* .

Estimates of tax revenues - Estimations des recettes fiscales

billions of national currency - milliards de monnaie nationale

2009

	Hungary[3]	Iceland	Ireland	Israel	Italy	Japan[4]	Korea	Luxembourg	Mexico[5]	Netherlands	New Zealand
1000 Taxes on income, profits and capital gains	2 510.0	250.1	16.3	71.8	215.6	36 847.8	77 897.0	5.0	591.9		33.3
1100 Of individuals	1 930.8	192.8	12.4	48.4	177.3	25 585.8	38 618.0	2.9	-		24.1
1200 Corporate	579.2	16.9	3.9	21.1	46.9	11 262.0	39 279.0	2.0	-		6.3
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	40.4	-	2.3	- 8.6	-	-	-	591.9		3.0
2000 Social security contributions	3 217.6	42.9	9.0	41.2	210.3	-	62 165.0	4.2	347.0		-
2100 Employees	864.5	-	3.3	28.2	39.1	-	25 527.0	2.0	-		-
2200 Employers	2 300.1	-	5.3	10.3	144.1	-	27 404.0	1.9	-		-
2300 Self-employed or non-employed	17.3	-	0.3	2.7	27.1	-	9 234.0	0.4	-		-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	35.6	42.9	-	-	-	-		-	347.0		-
3000 Taxes on payroll and workforce	144.8	2.5	0.4	9.8	-	-	681.0	-	-		-
4000 Taxes on property	215.1	32.0	3.7	23.2	41.2	12 949.8	31 803.0	0.9	-		3.9
4100 Recurrent taxes on immovable property	87.3	26.9	2.6	18.5	9.8	10 141.3	8 859.0	0.0	-		3.8
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	0.0	-	-	0.7	-		-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	9.3	1.2	0.3	-	0.5	1 349.8	2 431.0	0.1	-		0.0
4400 Taxes on financial and capital transactions	118.5	-	0.9	3.0	17.3	1 458.7	20 513.0	0.1	-		0.1
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	1.7	11.8	-	-	-	-		-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	1.8	-	-	-	-		-
5000 Taxes on goods and services	4 020.3	179.0	15.9	94.3	161.4	24 290.0	87 043.0	3.9	1 035.0		21.5
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	3 919.4	-	15.2	87.8	144.1	21 494.9	84 135.0	3.8	1 015.1		20.0
5110 General taxes	2 833.5	-	10.2	71.9	86.5	12 184.2	46 992.0	2.4	407.8		16.1
5120 Taxes on specific goods and services	1 085.9	5.0	5.0	15.9	57.5	9 310.7	37 143.0	1.4	607.4		3.9
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-		-	-		-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	100.9	12.5	0.7	6.5	10.9	2 795.1	2 908.0	0.1	19.8		1.5
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	6.4	-		-	-		-
6000 Other taxes	58.2	5.0	-	-	31.4	372.2	12 284.0	0.0	21.7		0.0
6100 Paid solely by business	22.8	-			31.4	328.1		0.0	-		-
6200 Other	-	-			2.0	44.1	12 284.0	-	21.7		0.0
Total tax revenue	10 191.5	511.6	45.5	240.4	661.9	74 459.8	271 873.0	14.1	1 995.6		58.7

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

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

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

Table 38 - Tableau 38 *(cont'd)* .

Estimates of tax revenues - Estimations des recettes fiscales

billions of national currency - milliards de monnaie nationale

2009

	Norway	Poland	Portugal	Slovak Republic	Slovenia	Spain[1]	Sweden	Switzerland	Turkey	United Kingdom	United States
1000 Taxes on income, profits and capital gains	442.8			3.6	2.7	96.8	506.6	77.6	56.5	184.3	1 375.6
1100 Of individuals	245.3			1.6	2.1	70.1	419.1	52.4	38.4	145.8	1 086.1
1200 Corporate	197.4			1.8	0.7	23.2	87.5	18.1	18.0	38.5	289.5
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-			0.2	0.0	3.6	-	7.2	-	-	-
2000 Social security contributions	234.3			8.0	5.3	127.4	352.2	38.1	57.6	94.6	906.5
2100 Employees	77.7			1.9	2.7	18.8	86.5	17.4	21.1	37.1	401.8
2200 Employers	143.3			4.3	2.0	90.1	264.2	17.1	31.5	54.4	453.1
2300 Self-employed or non-employed	13.3			1.8	0.5	18.4	7.4	3.7	5.1	3.1	51.6
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-			-	-	-	- 5.9	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-			-	0.0	-	122.5	-	-	-	-
4000 Taxes on property	30.0			0.3	0.2	20.5	33.8	12.7	8.5	59.1	459.1
4100 Recurrent taxes on immovable property	7.9			0.3	0.2	8.1	24.9	1.0	1.9	49.6	428.9
4200 Recurrent taxes on net wealth	14.5			-	-	0.1	-	7.4	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	2.4			0.0	0.0	2.6	0.0	1.4	0.2	2.4	30.2
4400 Taxes on financial and capital transactions	5.1			0.0	0.0	8.2	8.9	2.9	6.5	7.1	-
4500 Non-recurrent taxes	-			-	-	1.4	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-			-	0.0	0.1	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	278.3			6.7	4.9	75.1	419.2	33.6	107.1	139.0	623.0
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	264.4			6.2	4.7	69.2	402.8	29.2	102.4	132.1	515.1
5110 General taxes	186.7			4.2	3.0	42.2	303.9	19.7	47.0	79.9	280.7
5120 Taxes on specific goods and services	77.7			1.9	1.7	27.0	99.0	9.5	55.4	52.2	234.4
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-			-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	13.9			0.4	0.2	5.3	16.4	4.4	4.7	6.8	107.9
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-			0.1	-	0.6	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-			-	-	1.8	2.0	-	5.0	-	-
6100 Paid solely by business						0.8	-		-		
6200 Other						0.9	2.0		5.0		
Total tax revenue	985.4			18.6	13.2	322.9	1 441.2	162.0	234.7	479.4	3 364.2

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue.

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.

Table 39 - Tableau 39.

Estimates of tax revenues as percentage of GDP

Estimations des recettes fiscales en pourcentage du PIB

2009

	Total tax revenues 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[1]	42.8	11.9	14.9	3.0	0.5	12.0	0.3	Autriche[1]
Belgium	43.2	15.5	14.4	0.0	2.0	10.9	0.0	Belgique
Canada	31.1	14.2	5.0	0.7	3.5	7.7	0.0	Canada
Chile[2]	18.1	5.6	1.5	-	0.6	10.0	0.3	Chili[2]
Czech Republic	34.8	7.4	15.3	-	0.4	11.6	0.0	République tchèque
Denmark[1]	48.2	29.5	1.0	0.2	1.9	15.3	0.0	Danemark[1]
Finland	43.1	15.5	12.8	-	1.1	13.6	0.0	Finlande
France[1]	41.9	8.7	16.4	1.3	3.4	10.5	1.5	France[1]
Germany	37.0	10.7	14.4	-	0.8	11.0	0.0	Allemagne
Greece	29.4	7.4	10.0	-	1.3	10.6	-	Grèce
Hungary[3]	39.1	9.6	12.3	0.6	0.8	15.4	0.2	Hongrie[3]
Iceland	34.1	16.7	2.9	0.2	2.1	11.9	0.3	Islande
Ireland	27.8	10.0	5.5	0.2	2.3	9.7	-	Irlande
Israel	31.4	9.4	5.4	1.3	3.0	12.3	-	Israel
Italy	43.5	14.2	13.8	-	2.7	10.6	2.1	Italie
Japan[4]	15.6	7.7	-	-	2.7	5.1	0.1	Japon[1]
Korea	25.6	7.3	5.8	0.1	3.0	8.2	1.2	Corée
Luxembourg	37.5	13.2	11.3	-	2.5	10.4	0.1	Luxembourg
Mexico[5]	16.9	5.0	2.9	-	-	8.8	0.2	Mexique[5]
Netherlands								Pays-Bas
New Zealand	31.0	17.6	-	-	2.0	11.4	0.0	Nouvelle-Zélande
Norway	41.0	18.4	9.8	-	1.2	11.6	-	Norvège
Poland								Pologne
Portugal								Portugal
Slovak Republic	29.3	5.6	12.6	-	0.4	10.5	-	République slovaque
Slovenia	37.9	7.9	15.1	0.1	0.6	14.1	-	Slovénie
Spain[1]	30.7	9.2	12.1	-	2.0	7.1	0.2	Espagne[1]
Sweden	46.4	16.3	11.3	3.9	1.1	13.5	0.1	Suède
Switzerland	30.3	14.5	7.1	-	2.4	6.3	-	Suisse
Turkey	24.6	5.9	6.0	-	0.9	11.2	0.5	Turquie
United Kingdom	34.3	13.2	6.8	-	4.2	10.0	-	Royaume-Uni
United States	24.0	9.8	6.5	-	3.3	4.4	-	États-Unis

Table 40 - Tableau 40.

Tax revenue of main headings as percentage of total taxation

Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales

2009

	Total tax revenues 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[1]	100.0	27.9	34.9	6.9	1.3	28.1	0.6	Autriche[1]
Belgium	100.0	35.9	33.4	0.0	4.7	25.2	0.0	Belgique
Canada	100.0	45.7	16.1	2.3	11.2	24.7	0.0	Canada
Chile[2]	100.0	31.1	8.3	-	3.5	55.3	1.8	Chili[2]
Czech Republic	100.0	21.2	43.9	-	1.1	33.4	0.0	République tchèque
Denmark[1]	100.0	61.3	2.0	0.5	3.9	31.9	0.0	Danemark[1]
Finland	100.0	35.9	29.8	-	2.6	31.4	0.1	Finlande
France[1]	100.0	20.8	39.2	3.2	8.1	24.9	3.5	France[1]
Germany	100.0	28.8	38.8	-	2.3	29.6	0.0	Allemagne
Greece	100.0	25.1	34.1	-	4.5	35.9	-	Grèce
Hungary[3]	100.0	24.6	31.6	1.4	2.1	39.4	0.6	Hongrie[3]
Iceland	100.0	48.9	8.4	0.5	6.3	35.0	1.0	Islande
Ireland	100.0	35.8	19.8	0.8	8.2	34.9	-	Irlande
Israel	100.0	29.9	17.1	4.1	9.7	39.2	-	Israel
Italy	100.0	32.6	31.8	-	6.2	24.4	4.7	Italie
Japan[4]	100.0	49.5	-	-	17.4	32.6	0.5	Japon[4]
Korea	100.0	28.7	22.9	0.3	11.7	32.0	4.5	Corée
Luxembourg	100.0	35.3	30.1	-	6.6	27.8	0.1	Luxembourg
Mexico[5]	100.0	29.7	17.4	-	-	51.9	1.1	Mexique[5]
Netherlands								Pays-Bas
New Zealand	100.0	56.8	-	-	6.6	36.6	0.0	Nouvelle-Zélande
Norway	100.0	44.9	23.8	-	3.0	28.2	-	Norvège
Poland								Pologne
Portugal								Portugal
Slovak Republic	100.0	19.2	42.9	-	1.4	35.9	-	République slovaque
Slovenia	100.0	20.8	39.9	0.2	1.6	37.1	-	Slovénie
Spain[1]	100.0	30.0	39.4	-	6.4	23.3	0.5	Espagne[1]
Sweden	100.0	35.2	24.4	8.5	2.3	29.1	0.1	Suède
Switzerland	100.0	47.9	23.5	-	7.8	20.7	-	Suisse
Turkey	100.0	24.1	24.5	-	3.6	45.6	2.1	Turquie
United Kingdom	100.0	38.4	19.7	-	12.3	29.0	-	Royaume-Uni
United States	100.0	40.9	26.9	-	13.6	18.5	-	États-Unis

1. The total tax revenues have been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes. The capital transfer has been allocated between tax headings in proportion to the reported tax revenue.
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.
2. The figures exclude some revenues in the 4100, 4300, 5120 and 5200 categories.
2. Les chiffres excluent certaines recettes dans les catégories 4100, 4300, 5120 et 5200.
3. The figures are on a cash basis. / Les données sont sur la base de la trésorerie.
4. The tax revenue figures exclude revenue from Social security funds, figures are not available.
4. Les données excluent les chiffres de l'administration de sécurité sociale, les données n'étant pas disponibles.
5. Central government and social security funds only. / Administration centrale et administration de sécurité sociale seulement.

Table 41 - Tableau 41.
Gross domestic product for 2009 at market prices in billions of national currency units
Produit intérieur brut pour 2009 au prix du marché en milliards de monnaie nationale

Australia [1]	1 300	Australie [1]
Austria	274	Autriche
Belgium	339	Belgique
Canada [1]	1 548	Canada [1]
Chile	91 591	Chili
Czech Republic	3 628	République tchèque
Denmark	1 660	Danemark
Finland	171	Finlande
France	1 907	France
Germany	2 397	Allemagne
Greece	237	Grèce
Hungary	26 095	Hongrie
Iceland	1 500	Islande
Ireland	164	Irlande
Israel	766	Israel
Italy	1 521	Italie
Japan [1]	476 367	Japon [1]
Korea	1 063 059	Corée
Luxembourg	38	Luxembourg
Mexico	11 822	Mexique
Netherlands	572	Pays-Bas
New Zealand [1]	189	Nouvelle-Zélande [1]
Norway	2 401	Norvège
Poland	1 342	Pologne
Portugal	168	Portugal
Slovak Republic	63	République slovaque
Slovenia	35	Slovénie
Spain	1 051	Espagne
Sweden	3 108	Suède
Switzerland	535	Suisse
Turkey	954	Turquie
United Kingdom	1 396	Royaume-Uni
United States	14 044	États-Unis

Source: OECD Statistical Directorate. / Direction des Statistiques de l'OCDE.

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

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

PART III

Country Tables, 1965-2008

PARTIE III

Tableaux par pays, 1965-2008

© OECD/OCDE 2010

PART III/PARTIE III

A. Tax Revenues

A. Recettes fiscales

Table 42 - Tableau 42

AUSTRALIA - AUSTRALIE

Details of tax revenue, in millions of australian dollars

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue	5 024	21 120	72 239	116 500	149 229	214 658	298 197	320 262	348 927	339 506
1000 Taxes on income, profits and capital gains	2 547	11 831	39 435	66 542	82 615	124 602	176 198	189 378	208 580	201 370
1100 Of individuals	1 729	9 213	32 673	50 062	60 602	81 166	118 418	119 735	128 007	127 610
1110 On income and profits	1 729	9 213	32 673	49 888	59 893	81 166	118 418	119 735	128 007	127 610
1120 On capital gains	-	-	-	174	709	-	-	-	-	-
1200 Corporate	818	2 618	6 762	16 480	22 013	43 436	57 780	69 643	80 573	73 760
1210 On profits	818	2 618	6 762	16 315	21 102	43 436	57 780	69 643	80 573	73 760
Income tax on companies	791	2 464	6 067	15 220	19 908	42 221	56 394	67 708	78 577	71 986
Dividend and interest taxes	17	95	560	899	949	846	1 062	1 565	1 587	1 338
Other withholding taxes	-	-	135	196	245	369	324	370	409	436
1220 On capital gains	-	-	-	165	911	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2100 Employees										
2110 On a payroll basis										
2120 On an income tax basis										
2200 Employers										
2210 On a payroll basis										
2220 On an income tax basis										
2300 Self-employed or non-employed										
2310 On a payroll basis										
2320 On an income tax basis										
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300										
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce	157	1 226	3 420	7 115	10 185	9 624	13 464	14 708	16 403	17 299
4000 Taxes on property	576	1 869	5 657	10 427	13 130	18 814	25 651	29 285	31 111	27 879
4100 Recurrent taxes on immovable property	341	1 112	3 364	6 148	6 974	9 064	13 275	14 802	15 596	17 638
4110 Households		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others		1 112	3 364	6 148	6 974	9 064	13 275	14 802	15 596	17 638
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes	137	314	6	-	-	-	-	-	-	-
4310 Estate and inheritance taxes	131	298	6							
Estate duty central government	36	76	-							
St and loc estate probate and succession	95	222	6							
4320 Gift taxes	7	16	-							
4400 Taxes on financial and capital transactions	98	443	2 287	4 279	6 156	9 750	12 376	14 483	15 515	10 241
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	1 744	6 194	23 727	32 416	43 299	61 618	82 884	86 891	92 833	92 958
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 508	5 451	20 672	27 213	34 536	56 174	75 988	79 970	85 022	84 744
5110 General taxes	370	1 408	5 728	9 365	12 970	25 830	40 086	42 284	45 486	43 716
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	23 854	39 118	41 208	44 381	42 626
5112 Sales tax	370	1 408	5 728	9 365	12 970	1 976	968	1 076	1 105	1 090
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	1 138	4 043	14 944	17 848	21 566	30 344	35 902	37 686	39 536	41 028
5121 Excises	781	2 496	10 040	11 975	13 973	19 768	22 796	23 570	24 357	25 206
Excises central government	752	2 331	9 436	10 359	12 848	19 019	21 927	22 734	23 526	24 319
Statutory corporate payments	-	29	241	378	456	295	273	242	231	279
Primary production charges	29	136	363	1 238	669	454	596	594	600	608
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	271	932	3 282	3 319	3 124	4 606	4 988	5 644	6 070	6 276
Customs duties central government	271	932	3 282	3 319	3 124	4 606	4 988	5 644	6 070	6 276
5124 Taxes on exports	1	116	76	57	5	-	14	14	10	13
Customs duties on coal exports	-	112	58	54	-		-	-	-	-
Other	1	4	18	3	5		14	14	10	13
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 42 - Tableau 42 *(cont)*

AUSTRALIA - AUSTRALIE

Details of tax revenue, in millions of australian dollars

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5126 Taxes on specific services	85	499	1 546	2 497	4 464	5 970	8 104	8 458	9 099	9 533
Taxes race meetings	31	155	420	651	643	300	352	376	358	381
Poker machines	16	83	183	295	1 256	2 064	2 826	2 958	2 985	3 034
Lotteries	7	47	212	325	344	892	1 013	1 057	1 118	1 184
Levies on fire insurance companies	16	85	235	363	482	574	812	860	937	1 028
Other	15	129	496	863	1 739	2 140	3 101	3 207	3 701	3 906
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	236	743	3 055	5 203	8 763	5 444	6 896	6 921	7 811	8 214
5210 Recurrent taxes	197	683	2 971	5 109	8 637	5 444	6 896	6 921	7 811	8 214
5211 Paid by households: motor vehicles	65	260	939	1 373	1 884	3 908	5 424	5 728	6 196	6 276
5212 Paid by others: motor vehicles	65	219	653	937	1 202	125	173	187	189	182
Fees on motor vehicle registry	46	191	567	794	1 149	-	-	-	-	-
Drivers licences	12	24	65	111	-	-	-	-	-	-
Stamp duty on vehicle registry	6	4	21	32	53	125	173	187	189	182
5213 Paid in respect of other goods	67	204	1 379	2 799	5 551	1 411	1 299	1 006	1 426	1 756
Broadcasting tv licences	37	4	68	125	259	210	290	276	288	341
Business franchise lic tobac fuel	-	92	910	2 016	4 169	227	2	5	-	2
Other taxes	2	10	36	33	388	877	1 004	722	1 136	1 412
Liquor taxes	28	98	355	603	735	97	3	3	2	1
Dog licenses	-	-	10	22	-	-	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	39	60	84	94	126	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business										
6200 Other										
Pro-memory:										
Non-wastable tax credits against 1110[1]						195	2 107	3 251	2 585	2 563
Tax expenditure component						175	124	481	178	127
Transfer component						20	1 983	2 770	2 407	2 436
Non-wastable tax credits against 1210[1]							289	3 738	4 534	5 504
Tax expenditure component							110	1 249	1 922	2 213
Transfer component							179	2 488	2 642	3 291
Total tax revenue on cash basis	5 024	21 120	72 239	116 500	149 229					
Conciliation with National Acounts										
Total tax revenue on accrual basis						214 658	298 197	320 262	348 927	339 506
Additional taxes included in National Accounts										
Taxes excluded from National Accounts										
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue										
Voluntary social security contributions										
Miscellaneous differences										
National Accounts: Taxes and actual social contributions										
Imputed social contributions										
National Accounts: Taxes and all social contributions										

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

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 thes are usually not regarded as a tax revenue in the OECD list.

1. The non-wastable tax credits includes the private health insurance tax offset, family benefit, baby bonus tax offsets (paid during the 2003-04 budget year), 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.

Table 43 - Tableau 43.

AUSTRIA - AUTRICHE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue	6 210	18 423	42 187	54 040	72 353	89 813	103 462	107 747	114 649	121 068
Total tax revenue exclusive of custom duties					72 353	89 456	103 137	107 380	114 252	120 697
1000 Taxes on income, profits and capital gains	1 584	4 815	11 144	13 797	19 010	25 493	29 239	31 041	34 319	37 220
1100 Of individuals	1 240	3 987	9 671	11 326	15 092	19 830	22 682	24 006	25 741	28 008
1110 On income and profits	1 240	3 987	9 671	11 326	15 092	19 830	22 682	24 006	25 741	28 008
Income tax	415	1 290	2 036	2 501	2 430	3 142	3 311	3 162	3 253	3 387
Special income tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wage tax	417	2 128	6 797	7 823	11 752	15 630	18 022	19 322	20 607	22 467
Tax on industry and trade	196	382	424	454	90	7	0	1	0	0
Tax on capital yields	2	7	18	46	222	354	513	647	970	1 180
Contribution to chambers	60	179	397	501	598	697	836	874	910	973
Water supply fund	151	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contribution emergency fund	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	334	801	1 458	1 930	2 381	4 157	5 419	5 625	6 622	6 953
1210 On profits	334	801	1 458	1 930	2 381	4 157	5 419	5 625	6 622	6 953
Corporation tax	195	532	870	998	2 041	3 865	5 082	5 229	6 094	6 335
Tax on industry and trade	83	209	410	624	125	10	0	1	0	0
Special tax on income	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tax on capital yields	5	17	41	108	74	118	171	221	346	424
Water supply fund	35	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contribution emergency fund	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contribution to chambers	14	38	125	200	142	164	166	173	182	195
Directors tax	2	5	12	-	-	-	-	-	-	-
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	10	27	15	540	1 536	1 506	1 138	1 410	1 956	2 259
Fines related to tax offences	10	27	15	18	22	33	33	33	77	82
Tax on interest	-	-	-	522	1 515	1 473	1 105	1 376	1 879	2 177
2000 Social security contributions	1 548	5 082	13 416	17 763	26 031	30 693	35 615	37 128	38 767	40 507
2100 Employees	686	2 128	5 558	7 512	11 019	12 548	14 472	15 054	15 731	16 524
2110 On a payroll basis					11 019	12 548	14 472	15 054	15 731	16 524
Health insurance contributions					2 486	2 613	3 046	3 189	3 339	3 589
Pension insurance contributions					5 554	6 427	7 574	7 895	8 311	8 749
Pension contributions, civil servants					1 294	1 536	1 592	1 620	1 638	1 664
Unemployment insurance contributions					1 597	1 854	2 120	2 198	2 284	2 355
Health insurance contributions, local govt employees					69	101	125	135	140	147
Special unemployment insurance contributions					18	17	17	18	19	19
2120 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
2200 Employers	721	2 502	6 700	8 768	12 810	14 738	16 696	17 391	18 226	19 006
2210 On a payroll basis					12 810	14 738	16 696	17 391	18 226	19 006
Health insurance contributions					2 538	2 674	3 109	3 255	3 408	3 582
Pension insurance contributions					6 811	7 908	9 347	9 743	10 259	10 805
Pension contributions, civil servants					255	494	460	448	446	449
Accident insurance contributions					774	955	1 067	1 116	1 164	1 222
Unemployment insurance contributions					1 597	1 854	2 120	2 198	2 284	2 355
Health insurance contributions, local govt employees					69	101	125	135	141	148
Contributions to sickness benefit fund					522	341	-	-	-	-
Special pension contributions, nightshift workers					10	11	15	16	18	18
Contributions to insolvency fund					206	381	437	462	488	408
Special unemployment insurance contributions construction workers					27	17	17	18	19	19
2220 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	141	453	1 158	1 482	2 202	3 408	4 446	4 684	4 810	4 977
2310 On a payroll basis					2 202	3 408	4 446	4 684	4 810	4 977
Health insurance contributions					1 280	1 980	2 561	2 648	2 744	2 849
Pension insurance contributions					752	1 134	1 421	1 547	1 567	1 614
Pension contributions, civil servants (retired)					35	116	257	269	274	281
Accident insurance contributions					67	77	83	84	85	86
Health insurance contributions, local govt employees					69	101	125	135	140	147
2320 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										

Table 43 - Tableau 43 *(cont)*

AUSTRIA - AUTRICHE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
3000 Taxes on payroll and workforce	472	1 478	2 404	3 259	5 017	5 788	6 574	6 866	7 266	7 922
Emplr contr equaliz of familyburdens	318	1 045	1 606	2 147	2 739	3 140	3 539	3 713	3 915	4 399
Tax on sum of wages	82	243	476	669	1 470	1 735	2 012	2 099	2 238	2 359
Promotion residential buildings	44	124	287	389	522	595	682	711	754	785
Tax on employment (Vienna undergr)	-	19	19	21	21	21	23	22	22	23
Special levy for households allowances	26	45	-	-	-	-	-	-	-	-
Disabled persons equalization levy	2	3	17	34	56	54	78	81	83	86
Contributions to chambers	-	-	-	-	209	242	241	239	253	270
4000 Taxes on property	246	571	1 031	1 473	1 081	1 206	1 375	1 510	1 572	1 533
4100 Recurrent taxes on immovable property	92	172	307	355	458	526	607	614	626	650
4110 Households	47	54	80	84	83	87	89	91	92	92
Duty on farms	9	13	21	20	20	20	20	20	20	20
Farm contr equaliz of family burdens	5	5	6	6	6	6	6	6	6	6
Farm contribution to chambers	14	15	27	32	31	32	36	38	39	39
Contr residential buildings reconstruction	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Land tax A	16	21	26	25	25	28	26	27	26	27
4120 Others	45	118	228	271	375	440	517	522	534	558
Tax on vacant plots	1	3	4	5	6	5	5	5	5	6
Land tax B	44	115	224	266	369	435	512	517	529	552
4200 Recurrent taxes on net wealth	103	270	417	642	58	1	-	-	-	-
4210 Individual	37	98	149	189	45	1				
Capital tax	25	74	137	189	45	1				
Contribution emergency fund	-	-	-	-	-	-				
Tax on industry and trade	10	20	9	-	-	-				
Contribution to chambers	2	4	3	-	-	-				
4220 Corporate	66	172	269	453	14	0				
Capital tax	24	74	161	322	-	-				
Capital death duty	20	39	67	131	14	0				
Contribution emergency fund	-	-	-	-	-	-				
Tax on industry and trade	19	49	31	-	-	-				
Contribution to chambers	3	9	9	-	-	-				
4300 Estate, inheritance and gift taxes	16	35	70	77	82	111	140	132	155	136
4310 Estate and inheritance taxes										-
4320 Gift taxes										-
4400 Taxes on financial and capital transactions	35	95	235	399	483	568	629	764	791	741
Land transfer tax	30	84	191	251	393	452	548	619	644	652
Capital transfer tax	5	10	45	148	89	115	81	146	147	89
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6
4510 On net wealth										-
4520 Other non-recurrent taxes										6
Foundation tax										6
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	2 321	6 360	13 740	17 034	20 725	25 611	29 615	30 086	31 574	32 755
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	2 275	6 244	13 088	16 169	19 649	24 181	27 863	28 258	29 716	30 871
5110 General taxes	1 160	3 655	8 856	11 229	13 468	16 894	19 466	19 757	20 988	21 957
5111 Value added taxes	-	3 655	8 856	11 229	13 468	16 894	19 466	19 757	20 988	21 957
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	1 160	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Turnover tax	664									
Additional federal levy-turnover	332									
Additional lieu invoice stp	164									
5120 Taxes on specific goods and services	1 115	2 575	4 194	4 873	6 137	7 249	8 352	8 460	8 725	8 911
5121 Excises	610	1 456	2 955	3 290	4 352	5 368	6 469	6 392	6 646	6 751
Tax on beer	39	47	51	56	160	161	203	192	200	190
Tax on wine	7	-	-	-	5	0	0	-	0	0
Tax on sparkling wine	1	4	16	25	26	25	10	1	1	1
Tax on tobacco	188	349	768	820	890	1 197	1 340	1 408	1 446	1 424
Tax on mineral oils	50	114	1 161	1 426	2 469	2 726	3 565	3 553	3 689	3 894
Additional federal levy mineral oils	202	531	-	-	-	-	-	-	-	-
Special duty alcoholic drinks	-	114	179	193	1	0	0	0	0	0

Table 43 - Tableau 43 *(cont)*

AUSTRIA - AUTRICHE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Special duty vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Duty on starch products	-	2	7	12	5	-	-	-	-	-
Beverage tax	46	154	280	364	399	178	0	3	3	- 1
Other receiptsMarket Organisation Act	26	21	23	9	1	-	-	-	1	0
Transport equality levy	-	3	1	1	-	-	-	-	-	-
Market Organisation Act milk	35	100	222	192	-	-	-	-	-	-
Market Organisation Act livestock	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Market Organisation Act grain	16	17	91	142	-	-	-	-	-	-
Duty promotion milk distrib	-	-	80	13	- 11	-	-	-	-	-
Special tax on mineral oils	-	-	77	37	10	0	-	-	-	-
Duty on vehicles (fuel consumption)	-	-	-	-	355	433	486	484	457	467
Agricultural fund	-	-	-	-	27	23	16	16	16	16
Tax on energy	-	-	-	-	-	562	785	669	764	709
Social contributions to the artists'fund	-	-	-	-	-	-	7	7	11	7
Duty on exceeding milkquota	-	-	-	-	-	36	23	25	24	9
Car registration taxes	-	-	-	-	15	27	34	34	34	35
5122 Profits of fiscal monopolies	37	46	49	52	57	130	118	119	122	124
Duty on spirits	5	10	15	17	55	130	118	119	122	124
Federal monopolies salt	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Federal monopolies spirits	30	36	35	35	2	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	332	458	466	677	314	- 5	1	0	- 8	- 21
Customs duties	310	407	284	418	382	- 5	1	0	- 8	- 21
Other import duties	-	7	43	61	8	-	-	-	-	-
Contribution promote foreign trade	10	30	126	171	- 83	0	0	0	0	0
Import equalization duties	12	13	13	27	7	0	-	-	-	-
5124 Taxes on exports	8	24	11	1	-	-	-	-	-	-
Contribution to promote foreign trade	8	24	11	1						
5125 Taxes on investment goods	-	409	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	129	182	713	854	1 407	1 720	1 738	1 944	1 967	2 039
Insurance tax	25	85	236	384	624	745	946	980	993	1 022
Transport tax	63	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Duty on casinos	2	14	37	64	81	105	- 50	69	71	73
Fire protection tax	5	15	34	50	52	45	62	51	54	57
Advertisement tax	7	18	43	65	82	62	0	0	0	0
Entertainment tax	2	1	2	2	3	5	7	8	8	9
Tax on tourism	8	27	53	71	93	103	126	135	142	150
Amusement tax	13	12	37	51	66	73	78	89	94	96
Announcement tax	3	10	25	40	47	81	0	0	0	0
Tax on interest yields	-	-	245	-	-	-	-	-	-	-
Tax on gambling stakes[1]	-	-	-	116	169	197	204	199	202	215
Tax on advertisement	-	-	-	-	-	33	98	109	108	114
Levy on dangerous waste	-	-	-	10	21	71	46	72	72	64
Duty for airways security	-	-	-	-	14	28	50	61	56	64
Tax on gambling stakes[2]	-	-	-	-	155	171	172	170	166	174
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	9	34	26	5	- 3	18
Levy on sugar					9	34	26	5	- 3	18
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	14	38	66	44	38	45	41	3	2
Fines related to tax offenses		14	38	66	44	38	45	41	3	2
5200 Taxes on use of goods and perform activities	46	116	653	865	1 075	1 430	1 752	1 829	1 858	1 884
5210 Recurrent taxes	38	94	590	757	927	1 283	1 594	1 653	1 683	1 699
5211 Paid by households: motor vehicles	22	59	282	366	475	830	1 124	1 165	1 191	1 237
5212 Paid by others: motor vehicles	13	19	75	97	190	280	349	356	352	318
5213 Paid in respect of other goods	3	15	234	294	262	174	121	133	140	144
Hunting and fishing duties	1	2	6	7	7	10	11	11	10	10
Dog tax	1	1	5	6	7	8	9	10	10	10
Contribution to promotion of arts	1	3	7	8	10	11	15	16	16	17
Tax on radio and tv - licenses	0	9	27	46	57	61	84	96	104	107
Road transport duty	-	-	189	226	180	84	1	0	0	0
5220 Non-recurrent taxes	8	22	62	108	148	147	159	175	175	185
Certain user fees	8	22	62	108	148	147	159	175	175	185
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 43 - Tableau 43 *(cont)*

AUSTRIA - AUTRICHE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
6000 Other taxes	38	115	452	714	489	664	718	750	755	760
Tax on financial institutions	-	-	90	123	7	- 3	-	-	-	-
Administration duties	4	12	27	32	60	57	70	80	79	75
Stamp fees	7	18	72	76	145	135	83	88	92	84
Contributions of interested persons	-	-	-	130	-	-	-	-	-	-
Parking duty	-	-	-	6	-	-	-	-	-	-
Contrbutions to students' associations	-	-	-	-	4	4	7	8	8	8
Duty on contribution to political parties	-	-	-	-	1	0	0	5	- 1	0
Other fees, taxes on production nec	-	-	-	-	222	388	462	463	461	470
Embossing fee	-	-	-	-	-	-	1	1	1	1
Other taxes	28	85	263	347	51	83	95	104	115	122
6100 Paid solely by business										
6200 Other										
Pro-memory:										
Custom duties collected for the EU						356	325	367	397	371
Non-wastable tax credits against 1110							650	650	650	650
Tax expenditure component							513	482	450	440
Transfer component							137	168	200	210
Non-wastable tax credits against 1210										
Tax expenditure component										
Transfer component										
Total tax revenue on cash basis	6 210	18 423	42 187	54 040	72 292	89 788	103 344	107 945	114 548	120 835
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including EU custom duties)					72 353	89 813	103 462	107 747	114 649	121 068
Additional taxes included in National Accounts					-	-	-	-	-	-
VAT paid to the EU					-	-	-	-	-	-
Taxes excluded from National Accounts					-	-	-	-	-	-
Difference in treatment of tax credits					-	-	- 137	- 168	- 200	- 210
Capital transfer for uncollected revenue					- 47	- 80	- 180	- 164	- 174	- 181
Voluntary social security contributions					202	206	247	273	256	270
Miscellaneous differences					-	-	-	-	-	-
National Accounts: Taxes and actual social contributions					72 508	89 939	103 392	107 688	114 532	120 946
Imputed social contributions					3 828	4 038	3 638	3 808	3 936	4 130
National Accounts: Taxes and all social contributions					76 336	93 978	107 030	111 495	118 468	125 075

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.

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

Source: Statistics Austria.

Table 44 - Tableau 44.

BELGIUM - BELGIQUE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Recettes fiscales totales	6 421	23 318	55 507	70 408	90 386	112 772	134 934	140 789	146 604	152 357
Recettes fiscales totales excluant les droits de douane		23 318	55 507	70 408	90 386	111 811	133 726	139 456	145 201	150 959
1000 Impôts sur revenu, bénéfices et gains en capital	1 774	9 217	22 494	25 983	34 419	43 463	51 802	53 275	55 317	57 909
1100 Des personnes physiques	1 317	7 603	19 780	22 538	29 493	35 302	41 737	41 970	43 669	46 415
Précompte immobilier	148	421	976	1 053	1 560	1 857	2 449	2 528	2 616	2 712
Précompte mobilier	119	345	2 311	3 014	2 386	1 737	2 064	2 225	2 483	2 689
Précompte professionnel	740	4 620	13 062	15 422	21 787	28 119	33 187	34 923	36 463	38 881
Impôt versé par non-salariés	125	1 004	1 952	2 144	2 066	1 968	1 861	1 788	1 756	1 728
Impôt des non-résidents	0	4	6	4	71	195	138	91	130	112
Impôt sur revenu global	-	1 200	1 383	878	1 281	817	1 168	- 494	- 802	- 736
Cotisation spéciale séc sociale	-	-	90	19	335	602	825	850	957	986
Autres (personnes physiques)	-	10	- 1	2	8	8	45	59	65	43
1110 Sur le revenu et les bénéfices		1 200	1 383	878	1 281	817	1 168	- 494	- 802	- 736
1120 Sur les gains en capital		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Des sociétés	397	1 604	2 706	3 405	4 880	8 089	10 029	11 248	11 573	11 462
Précompte immobilier	33	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Précompte mobilier	41	334	846	1 206	510	548	558	525	553	593
Versements anticipés (sociétés)	262	940	1 926	2 735	4 365	7 115	8 398	9 005	9 743	9 619
Impôt sur revenu global	60	269	- 141	- 553	- 34	404	1 030	1 644	1 216	1 191
Impôt des non-résidents (sociétés)	-	28	16	18	28	17	35	57	41	46
Autres (sociétés)	-	33	59	- 2	11	5	9	17	19	12
1210 Sur les bénéfices		269	- 141	- 553	- 34	404	1 030	1 644	1 216	1 191
1220 Sur les gains en capital		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	61	10	9	40	46	72	37	58	76	33
Anciens impôts sur revenu	51	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amendes	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres	7	10	9	40	46	72	37	58	76	33
2000 Cotisations de sécurité sociale	2 018	7 034	17 541	23 386	29 716	34 962	41 317	42 933	45 478	48 021
2100 A la charge des salariés	569	2 040	5 679	7 152	9 203	10 936	12 713	13 027	13 940	14 588
2110 Sur la base du salaire		2 040	5 679	7 152	9 203	10 936	12 713	13 027	13 940	14 588
Sur les salaires et traitements bruts		2 040	5 591	7 062	9 203	10 936	12 713	13 027	13 940	14 588
Sur les prestations sociales		-	88	89	-	-	-	-	-	-
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 A la charge des employeurs	1 320	4 383	10 272	14 689	17 868	21 036	24 961	26 072	27 558	28 970
2210 Sur la base du salaire		4 383	10 272	14 689	17 868	21 036	24 961	26 072	27 558	28 970
A la charge des administrations publiques		610	1 426	1 769	2 369	2 834	3 734	3 899	4 039	4 230
A la charge des autres secteurs		3 773	8 845	12 920	15 499	18 202	21 227	22 173	23 519	24 740
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 A la charge des travailleurs indép ou sans emploi	129	612	1 590	1 546	2 644	2 991	3 642	3 833	3 980	4 463
Travailleurs indépendants		569	1 364	1 230	1 966	2 138	2 532	2 680	2 792	3 184
Sans emploi		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pensionnés, retraités		12	110	198	524	709	934	987	1 012	1 095
Autres		31	116	118	154	144	175	167	176	184
2310 Sur la base du salaire		612	1 590	1 546	2 644	2 991	3 642	3 833	3 980	4 463
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 Sur la base du salaire										
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus										
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	-	-	-	-	-	-	5	6	6	6
Cotisation mandats publics	-	-	-	-	-	-	5	6	6	6
4000 Impôts sur le patrimoine	240	679	1 369	2 423	3 054	4 743	6 415	7 177	7 524	7 578
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	2	138	365	536	793	969	1 225	1 268	1 301	1 347
4110 Ménages	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Autres agents	2	138	365	536	793	969	1 225	1 268	1 301	1 347
Taxes sur associations sans but lucratif	2	4	12	17	25	41	41	44	32	32
Précompte immobilier (soc)	-	134	353	519	768	929	1 184	1 224	1 269	1 315
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	-	-	-	-	8	92	189	209	253	243
4210 Personnes physiques					-	-	-	-	-	-
4220 Sociétés					8	92	189	209	253	243
4300 Impôts sur mut par décès, succ et donations	75	178	326	504	688	1 101	1 749	1 950	2 053	2 199
4310 Impôts sur mut par décès et successions	69	167	307	475	647	1 042	1 485	1 611	1 702	1 882
4320 Impôts sur les donations	6	11	19	29	42	59	265	339	351	317

Table 44 - Tableau 44 *(suite)*

BELGIUM - BELGIQUE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
4400 Impôts sur transact mobilières et immob	163	363	678	1 383	1 492	2 508	3 129	3 476	3 701	3 545
Droits d'enregistrement	153	337	595	1 213	1 269	1 967	2 861	3 118	3 325	3 271
Droits d'hypothèque	2	6	9	29	28	37	81	80	76	70
Droits de greffe	2	6	13	29	42	38	31	31	31	32
Fonds d'expansion économique	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe sur opérations de bourse	4	11	54	92	133	386	147	242	234	129
Taxe sur titres cotés en bourse	2	4	8	21	20	-	-	-	-	-
Taxe sur les titres au porteur	-	-	-	-	-	79	10	6	3	0
Droits d'écriture	-	-	-	-	-	-	-	-	33	43
4500 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	73	74	123	204	163	172
4510 Sur l'actif net					-	-	-	-	-	-
4520 Autres non-périodiques					73	74	123	204	163	172
Taxe sur l'épargne à long terme					73	74	123	153	163	172
Déclaration libératoire unique (DLU)					-	-	-	-	-	-
Déclaration libératoire unique (Diamant)					-	-	-	50	-	-
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	70	54	73
5000 Impôts sur les biens et services	2 386	6 388	14 102	18 616	23 198	28 643	34 119	35 995	36 817	37 386
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc	2 187	6 091	13 306	17 581	21 535	26 438	31 754	33 682	34 381	35 002
5110 Impôts généraux	1 355	3 806	8 796	11 664	13 907	18 417	21 854	23 413	23 931	24 297
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	-	3 806	8 796	11 641	13 877	18 291	21 482	23 099	23 660	24 059
T V A		3 776	8 677	11 491	13 738	18 130	21 362	23 053	23 656	24 054
Droits de timbre		30	61	94	139	161	119	45	4	5
Taxe d'immatriculation		-	59	56	-	-	-	-	-	-
5112 Impôts sur les ventes	-	-	-	23	29	126	373	315	271	238
5113 Autres impôts	1 355	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxes assimilées au timbre	1 355									
5120 Impôts sur biens et services déterminés	832	2 285	4 510	5 916	7 629	8 021	9 899	10 269	10 450	10 705
5121 Accises	531	1 547	2 627	3 478	4 738	5 690	7 126	7 088	7 249	7 069
Huiles minérales	278	928	1 331	2 017	2 920	3 392	3 798	3 690	3 774	3 712
Gaz de pétrole, hydroc liquéfiés, benzoles	0	4	-	0	-	-	-	-	-	-
Sur le tabac	132	338	772	868	982	1 342	1 665	1 743	1 821	1 788
Eaux de vie	23	42	199	191	177	206	218	225	225	230
Taxe consommation alcools, eaux de vie	26	70	-	-	-	-	-	-	-	-
Boissons fermentées mousseuses	1	4	8	11	15	24	31	33	39	42
Boissons fermentées de fruits	18	26	84	88	62	101	111	114	115	114
Bières	38	90	137	170	180	208	194	193	191	185
Eaux de boisson et limonades	10	39	77	113	131	148	50	49	49	50
Sucres et sirops de raffinage + café	5	5	19	22	13	13	14	13	12	13
Cotisation sur l'énergie	-	-	-	-	203	193	345	362	341	330
Produits intermédiaires alcoolisés	-	-	-	-	20	32	28	27	28	28
Redevance de contrôle fuel domestique	-	-	-	-	35	29	57	59	43	51
Ecotaxes	-	-	-	-	0	2	0	0	1	1
Cotisation d'emballage	-	-	-	-	-	-	344	295	296	308
Cotisation fédérale sur l'électricité et le gaz naturel	-	-	-	-	-	-	272	284	311	203
Cotisation environnementale	-	-	-	-	-	-	-	-	5	14
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	272	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Droits de douane et droits à l'importation	206	326	735	809	846	-	-	-	-	-
Droits d'entrée	63	-	-	-	-					
Prélèvements agricoles	2	-	-	-	-					
Prélèvements CECA	-	-	-	-	-					
Prélèvements UE, droit d'entrée	-	263	503	716	820					
Prélèvements agricoles UE	-	63	232	93	27					
5124 Taxes à l'exportation	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
5125 Impôts sur biens d'équipement	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Impôts sur services déterminés	9	194	690	937	1 218	1 329	1 672	1 877	1 995	2 040
Taxes jeux et paris	19	37	54	51	54	45	48	57	64	68
Taxe annuelle contrats assurances	0	156	636	885	1 163	1 282	1 622	1 818	1 930	1 970
Taxe d'affichage	-	0	0	1	1	1	2	2	2	2
5127 Autres impôts sur commerce et transact internat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Autres impôts	-	219	456	692	826	1 002	1 101	1 303	1 205	1 595
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc activités	199	294	794	1 029	1 656	2 198	2 358	2 305	2 428	2 373

Table 44 - Tableau 44 *(suite)*

BELGIUM - BELGIQUE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5210 Impôts périodiques	199	294	794	1 029	1 472	1 989	2 078	1 985	2 096	2 015
Taxe de circulation	100	223	543	712	980	1 413	1 704	1 609	1 693	1 616
5211 A la charge des ménages: véhicules à moteur	-	127	367	458	589	889	1 050	999	1 051	996
5212 A la charge autres agents: véhicules à moteur	-	96	176	254	392	525	654	609	642	620
5213 Autres impôts périodiques	99	71	251	317	492	575	375	377	403	399
Taxe appareils de divertissement	6	11	20	20	30	71	50	42	56	54
Taxe débits de boissons	1	4	18	24	29	18	3	2	0	0
Taxe sur la chasse	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Collectivités locales	90	45	54	83	123	140	155	160	163	175
Radio, TV	-	12	159	191	310	347	167	173	184	170
5220 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	184	209	280	320	332	358
Taxe de mise en circulation :					184	209	280	320	332	358
ménages					123	139	186	213	221	239
autres agents					61	70	93	107	111	119
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	3	2	7	6	7	8	8	7	11
6000 Autres impôts	2	-	-	-	-	-	68	71	61	58
6100 A la charge exclusive des entreprises	-						-	-	-	-
6200 A la charge d'autres agents	2						68	71	61	58
Amendes et intérets	2						-	-	-	-
Pour mémoire:										
Droits de douane perçus pour l'UE						960	1 208	1 334	1 402	1 398
Crédits d'impôt récupérables contre 1110								222	226	252
Composante fiscale								64	78	83
Composante transfert								158	148	169
Crédits d'impôt récupérables contre 1210										
Composante fiscale										
Composante transfert										
Recettes fiscales totales sur la base d'encaissement	6 421	23 176	55 535	70 268	90 200	112 671	135 140	139 575	146 476	152 221
Conciliation avec les Comptes nationaux										
Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés (incluant les droits de douane)		23 318	55 507	70 408	90 386	112 772	134 934	140 789	146 604	152 357
Impôts additionnels inclus dans les comptes nationaux		31	154	355	529	776	526	464	435	439
Bénéfices de la loterie nationale		31	154	262	170	279	225	223	225	240
Taxes sur les eaux (RF, RW et RB-C)		-	-	66	215	378	206	142	119	108
Cot. producteurs produits animaux (Sanitel)		-	-	-	28	14	17	13	13	12
Taxe sur les déchets industriels		-	-	27	90	74	66	76	68	72
Taxe sur le lisier (RF)		-	-	-	4	11	10	10	11	8
Taxe sur les déchets ménagers (RW)		-	-	-	22	20	2	1	-	-
Impôts exclus des comptes nationaux		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Différence dans les traitements des crédits d'impôts		-	-	-	-	-	-	- 158	- 148	- 169
Transfert en capital des recettes non collectées		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cotisations de sécurité sociale volontaires		20	58	52	52	54	51	55	55	55
Différences diverses		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Comptes nationaux: impôts et cotisations sociales effectives		23 369	55 719	70 815	90 967	113 602	135 511	141 151	146 945	152 682
Cotisations sociales imputées		873	2 241	2 886	4 218	5 270	6 435	6 794	7 112	7 528
Comptes nationaux: impôts et toutes les cotisations sociales		24 242	57 959	73 700	95 185	118 872	141 946	147 945	154 057	160 210

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'éléctricité, 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.

Table 45 - Tableau 45.

CANADA - CANADA

Details of tax revenue, in millions of canadian dollars

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue	15 318	57 631	160 650	244 152	289 878	390 234	466 986	487 967	511 171	512 236
1000 Taxes on income, profits and capital gains	5 910	27 212	70 887	118 566	134 610	195 320	221 310	237 145	251 453	251 433
1100 Of individuals	3 464	18 896	56 580	99 722	108 812	143 652	166 037	173 764	190 282	190 551
1110 On income and profits	3 464	18 896	56 580	99 722	108 812	143 652	166 037	173 764	190 282	190 551
Taxes federal government	2 635	12 822	34 676	60 252	65 384	90 694	101 810	105 591	116 840	117 385
Taxes on individuals - province	829	6 074	21 904	39 470	43 428	52 958	64 227	68 173	73 442	73 166
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	2 276	7 832	13 251	17 190	23 683	47 643	49 088	56 372	54 273	53 076
1210 On profits	2 276	7 832	13 251	17 190	23 683	47 643	49 088	56 372	54 273	53 076
Taxes federal government[1]	1 752	5 741	9 176	11 726	14 739	31 570	33 093	38 407	37 094	34 176
Taxes on corporations - province	524	2 091	4 075	5 464	8 944	16 073	15 995	17 965	17 179	18 900
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	170	484	1 056	1 654	2 114	4 025	6 186	7 009	6 898	7 806
Non-resident withhold taxes - federal	170	484	1 056	1 654	2 114	4 025	6 186	7 009	6 898	7 806
2000 Social security contributions	854	5 787	21 648	29 653	40 559	53 109	69 795	71 600	73 982	75 390
2100 Employees	318	2 142	7 516	10 634	15 028	21 361	28 042	28 375	29 438	30 242
Canada pension plan	47	682	2 137	3 745	4 985	9 401	14 493	15 016	16 194	16 278
Quebec pension plan	15	250	650	1 108	1 556	2 897	4 263	4 325	4 124	4 734
Employment insurance	164	849	3 659	5 284	7 693	7 782	7 321	7 062	7 084	6 943
Hospital insurance premiums	92	361	1 070	496	794	1 281	1 966	1 971	2 036	2 287
2110 On a payroll basis				10 634	15 019	20 976	27 366	27 680	28 754	29 197
2120 On an income tax basis				-	9	385	676	695	684	1 045
2200 Employers	536	3 527	13 858	18 449	24 765	30 307	39 522	40 921	42 105	42 647
Canada pension plan	48	682	2 137	3 745	4 985	9 401	14 493	15 016	16 194	16 278
Quebec pension plan	15	251	650	1 108	1 556	2 897	4 263	4 325	4 124	4 734
Employment insurance	164	1 188	5 298	7 398	10 770	10 894	10 249	9 887	9 917	9 720
Hospital insurance premiums	92	542	2 612	496	785	897	1 290	1 277	1 352	1 242
Social insurance levies	217	864	3 161	5 702	6 669	6 218	9 227	10 416	10 517	10 672
2210 On a payroll basis				18 449	24 765	30 307	39 522	40 921	42 105	42 647
2220 On an income tax basis				-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	118	274	570	766	1 442	2 231	2 304	2 440	2 502
Canada pension plan		93	221	478	636	1 200	1 875	1 943	2 096	2 106
Quebec pension plan		25	53	92	130	242	356	361	344	395
2310 On a payroll basis		118	274	570	766	1 442	2 231	2 304	2 440	2 502
2320 On an income tax basis		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	5 499	6 498	8 013	9 403	9 683	10 193	10 450
4000 Taxes on property	2 186	5 459	14 991	24 467	30 907	37 157	46 974	50 090	52 731	53 909
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 830	4 855	13 012	20 189	26 110	30 242	37 943	40 946	43 252	45 973
On property provincial government	11	85	1 112	1 645	2 960	3 078	3 530	3 567	3 698	3 765
Personal property local government	17	-	-	18 544	23 150	27 165	34 413	37 379	39 554	42 208
Real property local government	1 802	4 770	11 900	-	-	-	-	-	-	-
4110 Households										
4120 Others										
4200 Recurrent taxes on net wealth	25	200	1 139	1 911	2 914	4 171	3 429	3 339	2 970	2 316
4210 Individual	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate	25	200	1 139	1 911	2 914	4 171	3 429	3 339	2 970	2 316
4300 Estate, inheritance and gift taxes	223	156	41	3	3	2	-	-	-	-
4310 Estate and inheritance taxes	216	156	41	3	3	2				
On inheritances federal government	108	13	-	-	-	-				
Succession duties provincial government	108	143	41	3	3	2				
4320 Gift taxes	7	-	-	-	-	-				
On gifts federal government	7									
4400 Taxes on financial and capital transactions[2]	-	-	-	-	-	-	2 407	2 528	2 938	2 225
4500 Non-recurrent taxes	108	248	799	2 365	1 880	2 742	3 195	3 277	3 571	3 395
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	108	248	799	2 365	1 880	2 742	3 195	3 277	3 571	3 395
Special assessments and charges local govt	108	248	799	2 365	1 880	2 742	3 195	3 277	3 571	3 395
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 45 - Tableau 45 *(cont)*

CANADA - CANADA

Details of tax revenue, in millions of canadian dollars

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5000 Taxes on goods and services	6 202	18 450	51 098	63 092	73 642	94 468	118 253	119 398	122 759	120 997
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	5 310	15 002	41 991	59 627	69 149	88 879	111 152	111 913	114 598	112 078
5110 General taxes	2 730	7 178	21 149	34 475	40 535	55 313	69 640	69 958	71 243	68 169
5111 Value added taxes	-	-	-	-	24 446	35 884	46 814	46 363	46 348	42 716
5112 Sales tax	2 730	7 178	21 149	34 475	16 090	19 429	22 826	23 595	24 895	25 453
Sales taxes federal government	813	3 504	9 383	16 866	- 142	-	-	-	-	-
Sales taxes provincial, local govt	1 917	3 674	11 766	17 609	16 232	19 429	22 826	23 595	24 895	25 453
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	2 580	7 824	20 842	25 153	28 613	33 565	41 512	41 955	43 355	43 909
5121 Excises	1 499	3 637	12 701	14 473	16 306	18 417	22 799	22 629	22 759	23 020
Excises federal government	740	1 679	7 068	6 405	7 658	8 377	9 440	9 221	9 249	9 388
liquor				926	1 026	1 103	1 115	1 136	1 224	1 404
tobacco				2 247	1 941	2 176	2 845	2 541	2 466	2 448
gasoline and motive fuel				2 472	4 397	4 807	5 174	5 240	5 272	5 248
remitted gaming profits				45	51	-	-	-	-	-
miscellaneous consumption taxes				715	243	291	306	304	287	288
Excises provincial government:	759	1 958	5 633	8 067	8 648	10 039	13 359	13 408	13 510	13 632
- motor fuel	680	1 444	3 264	4 674	6 337	7 031	7 872	7 969	8 065	8 183
- tobacco	53	353	1 843	2 776	1 866	2 279	4 411	4 314	4 181	4 101
- other	26	161	526	617	445	730	1 075	1 125	1 264	1 348
5122 Profits of fiscal monopolies[3]	294	871	2 112	3 758	5 808	8 756	11 025	11 225	11 565	11 454
Own enterprises contributions	294	871	2 112	3 758	5 808	8 756	11 025	11 225	11 565	11 454
5123 Customs and import duties	686	1 893	3 989	4 021	2 978	2 824	3 443	3 533	3 829	4 068
Customs and import duties federal govt	686	1 893	3 989	4 021	2 978	2 824	3 443	3 533	3 829	4 068
5124 Taxes on exports	-	1 063	327	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	84	230	937	2 385	2 773	2 524	3 681	3 752	4 084	4 408
Tax on insurance premiums, provincial govt	45	111	459	1 141	1 615	1 740	2 505	2 586	2 792	3 114
Tax on insurance premiums, federal govt	-	-	1	1	1	1	19	24	11	11
Amusement and admission taxes	4	12	33	126	200	538	525	496	531	543
Air transportation taxes	-	30	306	488	683	-	351	344	403	387
Racetrack betting	35	77	138	155	151	55	48	42	42	42
Tax on meals and hotels	-	-	-	473	122	191	233	261	305	311
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	17	130	776	517	749	1 045	565	816	1 118	959
Other taxes federal government	-	11	125	272	635	758	201	400	696	539
Other taxes provincial government	17	119	651	245	114	287	364	416	422	420
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	892	3 448	9 107	3 465	4 493	5 589	7 101	7 486	8 161	8 919
5210 Recurrent taxes	306	770	2 052	2 393	2 970	3 644	4 001	4 151	4 375	4 407
5211 Paid by households: motor vehicles	103	272	986	1 056	1 284	1 696	2 023	2 110	2 241	2 273
5212 Paid by others: motor vehicles	141	331	523	697	817	1 039	1 042	1 154	1 242	1 234
5213 Paid in respect of other goods	62	167	543	640	869	909	936	887	892	900
5220 Non-recurrent taxes	586	2 678	7 055	1 072	1 523	1 945	3 100	3 335	3 786	4 512
Licences and permits local govt	36	120	195	317	355	499	729	767	889	872
Licences and permits provincial govt	550	2 558	6 860	755	1 168	1 446	2 371	2 568	2 897	3 640
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	166	723	2 026	2 875	3 662	2 167	1 251	51	54	57
6100 Paid solely by business	139	437	1 507	2 386	2 946	1 280	541	-	-	-
6200 Other	27	286	519	489	716	887	710	51	54	57
Poll tax local government	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous local government	11	88	529	489	716	887	710	51	54	57
Other federal government	11	198	- 10	-	-	-	-	-	-	-

Table 45 - Tableau 45 *(cont)*

CANADA - CANADA

Details of tax revenue, in millions of canadian dollars

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Pro-memory:										
Non-wastable tax credits against 1110						1 633	4 661	5 060	5 177	5 799
Tax expenditure component						276	670	746	757	856
Transfer component						1 357	3 991	4 314	4 420	4 943
Non-wastable tax credits against 1210						1 758	3 163	3 333	3 545	3 871
Tax expenditure component						20	12	12	13	14
Transfer component						1 738	3 151	3 321	3 532	3 857
Total tax revenue on cash basis	15 318	57 631	160 650	244 152	289 878	388 833	468 270	493 227	528 679	506 656
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis						390 234	466 986	487 967	511 171	512 236
Additional taxes included in National Accounts						-	-	-	-	-
Tax excluded from National Accounts						-	-	-	-	-
Difference in treatment of tax credits						-	-	-	-	-
Capital transfer for uncollected revenue						-	-	-	-	-
Voluntary Social security contributions						-	-	-	-	-
Miscellaneous differences						-	-	-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions						390 234	466 986	487 967	511 171	512 236
Imputed social contributions						-	-	-	-	-
National Accounts: taxes and all Social contributions						390 234	466 986	487 967	511 171	512 236

From 2006, all data are for the year ending 31st December. For 2005 and 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 penalities or late payment of taxes and deductions for the child tax credits in the data for the years 1979 to 1983
Heading 2000: Includes receipts from the Canadian Pension Plan, Quebec Pension Plan, Unemployement Insurance Fund and Provincial Health Insurance Premiums, Medicare Premiums and Social Insurance levies but excludes that part of the taxes on income and sales taxes earmarked for old age security
The practice of earmarking these taxes was discontinued in June 1975.
Heading 5121 :The large increase in this heading between 1980 and 1981 is due to the introduction of a 'special petroleum compensation charge', a 'Canadian ownership special charge' and to an increase in the natural gas tax of C$ 2399 millions
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.
1. Federal corporate taxes include capital taxes.
2. From 2002 onward includes land transfer taxes of the provincial, territorial and local governments. Prior to 2002 lans transfer taxes of the loca government were included in line 6000 and those of the provincial and territorial governments were included in line 4520
3. Profits of fiscal monopolies include lottery profits.

Source: Statistics Canada.

Table 46 - Tableau 46

CHILE - CHILI

Details of tax revenue, in millions of chilean pesos

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue				1 777 218	5 389 517	7 901 998	14 265 204	18 040 681	20 599 131	20 081 681
1000 Taxes on income, profits and capital gains				412 974	1 359 694	1 841 630	5 171 293	8 197 542	9 412 056	7 536 172
1100 Of individuals				99 154	281 293	604 100	738 620	781 283	989 348	1 146 546
Second category tax				65 552	242 476	490 980	700 150	791 386	993 129	1 110 643
Global complementary tax				33 603	38 816	113 120	38 470	- 10 103	- 3 781	35 903
1110 On income and profits										
1120 On capital gains										
1200 Corporate				219 586	836 725	882 896	3 155 480	5 160 158	6 054 487	4 805 522
First category tax				200 891	789 987	815 747	3 040 875	5 027 991	5 084 996	4 252 551
Surtax on state owned enterprises				16 074	34 259	47 634	78 267	83 493	113 334	92 949
Mining tax				-	-	-	-	19 032	835 452	417 214
Other				2 621	12 479	19 516	36 338	29 643	20 705	42 808
1210 On profits										
1220 On capital gains										
1300 Unallocable between 1100 and 1200				94 233	241 676	354 634	1 277 193	2 256 101	2 368 221	1 584 104
Additional tax				59 082	150 783	350 301	799 648	1 541 023	1 462 715	1 363 357
Other				35 151	90 894	4 332	477 544	715 078	905 507	220 747
2000 Social security contributions				159 559	349 124	576 758	931 717	1 050 396	1 148 647	1 289 225
2100 Employees				154 021	335 270	553 937	893 821	1 005 691	1 098 620	1 229 912
2110 On a payroll basis				154 021	335 270	553 937	893 821	1 005 691	1 098 620	1 229 912
2120 On an income tax basis				-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers				5 538	13 854	22 821	37 896	44 705	50 027	59 313
2210 On a payroll basis				5 538	13 854	22 821	37 896	44 705	50 027	59 313
2220 On an income tax basis				-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed				-	-	-	-	-	-	-
2310 On a payroll basis										
2320 On an income tax basis										
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300				-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce				-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property				109 319	338 625	554 037	901 776	967 363	1 013 571	1 080 090
4100 Recurrent taxes on immovable property				59 968	170 237	302 244	416 565	457 771	496 311	541 268
4110 Households										
4120 Others										
4200 Recurrent taxes on net wealth				-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes				3 444	13 245	10 906	23 184	23 291	28 501	35 554
4310 Estate and inheritance taxes										
4320 Gift taxes										
4400 Taxes on financial and capital transactions				45 907	155 143	240 886	462 027	486 301	488 759	503 269
4500 Non-recurrent taxes				-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property				-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services				1 118 722	3 371 629	5 041 769	7 346 373	7 795 144	9 023 834	10 166 189
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc				1 074 009	3 222 335	4 789 827	6 952 031	7 382 023	8 578 804	9 650 260
5110 General taxes				664 421	2 187 602	3 306 350	5 391 285	5 764 274	6 781 501	7 912 009
5111 Value added taxes				664 421	2 187 602	3 306 350	5 391 285	5 764 274	6 781 501	7 912 009
5112 Sales tax				-	-	-	-	-	-	-
5113 Other				-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services				409 588	1 034 733	1 483 477	1 560 746	1 617 749	1 797 303	1 738 251
5121 Excises				166 050	425 443	816 160	1 107 642	1 129 488	1 300 012	1 190 726
Cigarettes and tobacco				60 604	149 122	283 275	382 690	426 894	455 595	504 480
Gasolene and diesel				105 445	276 321	532 885	724 803	702 061	844 249	661 380
Oil stabilisation fund				-	-	-	149	533	168	24 866
5122 Profits of fiscal monopolies				-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties				222 486	535 549	548 571	286 044	314 080	300 416	307 265
5124 Taxes on exports				-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods				-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services				21 052	73 741	118 746	167 060	174 181	196 875	240 260
5127 Other taxes on internat trade and transactions				-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes				-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120				-	-	-	-	-	-	-

Table 46 - Tableau 46 *(cont)*

CHILE - CHILI

Details of tax revenue, in millions of chilean pesos

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5200 Taxes on use of goods and perform activities				44 714	149 294	251 942	394 343	413 120	445 030	515 929
5210 Recurrent taxes				44 714	149 294	251 942	394 343	413 120	445 030	515 929
Motor vehicles				24 469	73 724	93 880	139 174	143 038	155 158	177 167
5211 Paid by households: motor vehicles				-	-	-	-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles				-	-	-	-	-	-	-
5213 Paid in respect of other goods				20 245	75 570	158 062	255 169	270 082	289 872	338 762
Municipal permits				18 401	70 804	136 138	234 460	247 306	263 996	307 349
Mining patents				3 374	9 659	34 730	20 094	21 978	25 184	30 391
Other				- 1 530	- 4 893	- 12 806	615	798	692	1 022
5220 Non-recurrent taxes				-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200				-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes				- 23 356	- 29 554	- 112 195	- 85 954	30 237	1 023	10 005
6100 Paid solely by business				-	-	-	-	-	-	-
6200 Other				- 23 356	- 29 554	- 112 195	- 85 954	30 237	1 023	10 005
Pro-memory:										
Total tax revenue on cash basis				1 777 218	5 389 517	7 901 998	14 265 204	18 040 681	20 599 131	20 081 681
Conciliation with National Acounts										
Total tax revenue on accrual basis										
Additional taxes included in National Accounts										
Taxes excluded from National Accounts										
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue										
Voluntary social security contributions										
Miscellaneous differences										
National Accounts: Taxes and actual social contributions										
Imputed social contributions										
National Accounts: Taxes and all social contributions										

Year ending 31st December

The data are on a cash basis

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

Table 47 - Tableau 47.

CZECH REPUBLIC - REPUBLIQUE TCHEQUE

Details of tax revenue, in millions of koruny

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue					550 694	773 139	1 119 991	1 191 255	1 316 977	1 329 607
Total tax revenue exclusive of custom duties							1 114 405	1 185 739	1 310 534	1 323 284
1000 Taxes on income, profits and capital gains					137 616	175 846	270 481	292 084	330 653	290 625
1100 Of individuals					70 361	99 668	136 390	136 618	153 374	136 469
1110 On income and profits					70 361	99 668	136 390	136 618	153 374	136 469
Wages and salaries withholding					46 024	73 474	111 152	112 209	126 736	113 811
Of unincorporated individuals					15 328	17 254	18 830	16 909	17 825	12 349
Withheld on interest and dividends paid to individuals					9 009	8 940	6 408	7 500	8 813	10 308
1120 On capital gains					-	-	-	-	-	-
1200 Corporate					67 255	76 178	134 091	155 465	177 279	154 156
1210 On profits					67 255	76 178	134 091	155 465	177 279	154 156
Profit tax					58 779	68 945	128 765	148 295	169 341	144 394
Withheld on interest and dividends paid to corporations					8 476	7 233	4 704	6 485	7 162	8 897
Levy on lottery revenue					-	-	622	686	776	865
1220 On capital gains					-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200					-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions					227 879	341 461	479 883	519 474	571 314	593 407
2100 Employees					54 536	77 272	108 316	116 556	127 661	133 235
2110 On a payroll basis					54 536	77 272	108 316	116 556	127 661	133 235
Retirement					29 132	40 489	56 554	61 015	66 643	69 707
State employment policy					1 793	2 492	3 481	3 754	4 101	4 291
Sick leave					4 946	6 852	9 571	10 328	11 279	11 797
Health insurance					18 665	27 439	38 710	41 459	45 638	47 440
2120 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
2200 Employers					148 342	220 124	307 482	328 258	359 494	375 356
2210 On a payroll basis					148 342	220 124	307 482	328 258	359 494	375 356
Retirement					80 678	121 464	187 054	201 819	220 592	230 729
State employment policy					13 243	19 933	10 440	11 263	12 303	12 870
Sick leave					13 691	20 555	28 710	30 978	33 834	35 390
Health insurance					37 330	54 879	77 420	82 918	91 275	94 881
Penalties					3 400	3 293	3 858	1 280	1 490	1 486
2220 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
2300 Selfemployed or nonemployed					25 001	44 065	64 085	74 660	84 159	84 816
2310 On a payroll basis					25 001	44 065	64 085	74 660	84 159	84 816
Retirement					6 149	7 819	15 721	15 961	19 508	19 111
State employment policy					847	1 082	898	912	1 114	1 093
Sick leave					-	-	-	-	-	-
Health insurance:					17 776	34 992	47 255	57 657	63 380	64 461
selfemployed					3 874	7 328	11 916	12 811	13 818	15 061
nonemployed					600	200	1 607	1 848	2 103	2 147
government					13 302	27 464	33 732	42 998	47 459	47 253
Penalties					229	172	211	130	157	151
2320 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300					-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce					-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property					7 635	10 890	13 037	14 065	15 495	15 216
4100 Recurrent taxes on immovable property					3 778	4 469	4 992	5 019	5 126	5 200
4110 Households					969	1 452	2 091	2 158	2 228	2 347
Real property tax					969	1 452	2 091	2 158	2 228	2 347
4120 Others					2 809	3 017	2 902	2 862	2 898	2 853
Levy collected by Winery Fund					-	-	5	2	2	4
Real property tax					2 809	3 017	2 897	2 859	2 895	2 849
4200 Recurrent taxes on net wealth					-	-	-	-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes					393	587	728	801	460	249

Table 47 - Tableau 47 *(cont)*

CZECH REPUBLIC - REPUBLIQUE TCHEQUE

Details of tax revenue, in millions of koruny

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
4310 Estate and inheritance taxes					97	112	124	109	115	88
Inheritance tax					97	112	124	109	115	88
4320 Gift taxes					296	475	604	692	345	162
Gift tax					296	475	604	692	345	162
4400 Taxes on financial and capital transactions					3 464	5 834	7 317	8 244	9 909	9 767
Real property transfer tax					3 464	5 834	7 317	8 244	9 909	9 767
4500 Nonrecurrent taxes					-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other nonrecurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property					-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services					177 019	244 586	350 949	360 083	393 042	424 026
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc					163 037	226 354	325 861	333 841	365 998	396 639
5110 General taxes					91 673	141 235	215 118	213 728	232 288	260 366
5111 Value added taxes					91 673	141 235	215 118	213 728	232 288	260 366
5112 Sales tax					-	-	-	-	-	-
5113 Other					-	-	-	-	-	-
Previous turnover tax										
5120 Taxes on specific goods and services					71 364	85 119	110 743	120 113	133 710	136 273
5121 Excises					53 780	71 404	110 534	119 906	133 492	136 050
On mineral oils					33 883	46 998	74 314	76 882	81 661	81 164
On alcohol and liquor					5 008	5 629	5 803	6 846	7 201	7 025
On beer					3 058	3 410	3 417	3 598	3 564	3 579
On wine					509	350	314	317	342	324
On tobacco products					11 272	14 984	26 672	32 252	40 713	41 200
Duty on CFC					50	33	-	-	-	-
Levy collected by Winery Fund					-	-	14	11	11	22
On electricity							-	-	-	1 126
On natural gas							-	-	-	1 136
On solid fuels							-	-	-	473
5122 Profits of fiscal monopolies					-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties					17 413	13 572	-	-	-	-
Customs duties					17 413	13 572				
Previous import surcharge					-	-				
5124 Taxes on exports					-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods					-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services					171	143	209	207	218	223
Fees on entry tickets					58	65	68	61	61	65
Fees on recreational units (based on capacity)					66	69	131	135	144	146
Fees on advertising facilities					15	-	-	-	-	-
Restaurant sale alcoh beverages and tobac products					32	-	-	-	-	-
Fees collected by the cinematography EBF					-	9	10	11	13	12
5127 Other taxes on internat trade and transactions					-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes					-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120					-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities					13 982	18 232	25 088	26 242	27 044	27 387
5210 Recurrent taxes					9 190	12 414	17 236	17 788	18 125	18 385
Highway fee					955	1 753	3 076	3 204	2 429	2 819
5211 Paid by households: motor vehicles					-	-	-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles					4 834	7 082	5 152	5 598	5 882	5 777
Road tax (commercial)					4 834	5 456	5 152	5 598	5 882	5 777
5213 Paid in respect of other goods					3 401	3 579	9 008	8 986	9 815	9 789
Resort and recreation fees on visitors					178	232	297	297	312	309
Dog fees					125	191	282	277	277	287
Motor vehicle entry fees					21	32	23	26	25	24
Water pollution fee					654	520	383	309	404	244
Air pollution fee					1 163	685	513	483	525	553
Waste deposit fee					1 123	454	5 179	5 163	5 728	5 777
Levy on temp withdrawal of land from agriculture					137	94	62	64	60	59
Radioactive waste fee					-	642	1 256	1 306	1 310	1 341
Fees on operated gambling machines					-	722	989	1 052	1 145	1 164
Fees on registration and recording of packaging					-	-	14	- 5	17	18
Levy on temp withdrawal of land from forestry					-	7	10	14	10	8
Other environmental fees					-	-	-	-	1	4

Table 47 - Tableau 47 *(cont)*

CZECH REPUBLIC - REPUBLIQUE TCHEQUE

Details of tax revenue, in millions of koruny

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5220 Nonrecurrent taxes					4 792	5 818	7 852	8 454	8 920	9 002
Levy on withdrawal of land from agriculture					278	532	351	359	341	332
Levy on withdrawal of land from forestry					-	40	59	79	54	47
Tax on use of public space					702	645	611	615	639	710
Misc licence and permit fees					3 812	4 601	6 822	7 397	7 881	7 905
Land betterment fee					-	-	9	4	4	6
Licence for lorry transport					-	-	-	-	1	1
5300 Unallocable between 5100 and 5200					-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes					545	356	55	34	29	9
Unallocated previous taxes and levies					-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business					-	-	-	-	-	-
6200 Other					545	356	55	34	29	9
Other taxes, fees and related payments					545	356	55	34	29	9
Pro-memory:										
Customs duties collected for the EU							5 586	5 516	6 443	6 323
Total tax revenue on cash basis					553 499	772 272	1 127 973	1 168 195	1 310 618	1 364 086
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including EU custom duties)					550 694	773 139	1 119 991	1 191 255	1 316 977	1 329 607
Additional taxes included in National Accounts					-	-	5 026	5 384	5 826	6 302
Compulsory injury insurance							5 026	5 384	5 757	6 222
Driving licence fees							-	-	69	80
Tax excluded from National Accounts					- 21 762	- 37 207	- 19 209	- 17 245	- 17 797	- 18 384
Tax on use of public space					- 702	- 645	- 611	- 615	- 639	- 710
Waste deposit fee					- 1 123	- 454	- 5 179	- 5 163	- 5 728	- 5 777
Misc. licence and permit fees					- 1 907	- 2 301	- 3 411	- 3 699	- 3 940	- 3 953
Radioactive waste fee					-	- 642	- 1 256	- 1 306	- 1 310	- 1 341
Health insurance: non-employed					- 144	- 483	- 1 607	- 1 848	- 2 103	- 2 147
Health insurance: government					- 13 302	- 27 464	-	-	-	-
Soc. Security contr employers: Penalties					- 3 400	- 3 293	- 3 858	- 1 280	- 1 490	- 1 486
Soc Security contr Selfemployed or non-employed: Penalties					- 229	- 172	- 211	- 130	- 157	- 151
Licence for lorry transport					-	-	-	-	- 1	- 1
Highway fee					- 955	- 1 753	- 3 076	- 3 204	- 2 429	- 2 819
Difference in treatment of tax credits					-	-	-	-	-	-
Capital transfer for uncollected revenue					-	-	-	-	-	-
Voluntary Social security contributions					757	1 112	895	915	991	898
Miscellaneous differences					1 309	2 162	-	-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions					530 998	739 206	1 106 703	1 180 309	1 305 997	1 318 423
Imputed social contributions					123	423	397	423	299	285
National Accounts: taxes and all Social contributions					531 121	739 629	1 107 100	1 180 732	1 306 296	1 318 708

Year ending 31st December
From 1995 data are on accrual basis.

Source : Ministry of Finance, Economic Department.

Table 48 - Tableau 48.

DENMARK - DANEMARK

Details of tax revenue, in millions of kroner

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue	21 083	87 339	299 183	393 664	500 200	640 558	787 956	812 177	831 118	839 610
Total tax revenue exclusive of custom duties						638 170	784 796	808 721	827 481	836 272
1000 Taxes on income, profits and capital gains	9 865	51 531	172 669	236 671	308 860	386 213	483 068	489 381	498 139	508 294
1100 Of individuals	8 911	48 740	151 721	209 410	268 506	331 549	385 230	405 841	429 651	439 687
1110 On income and profits	8 911	48 718	151 644	209 267	268 219	331 323	384 966	405 532	429 305	439 324
Central government income tax		20 580	54 875	91 638	82 398	70 110	70 015	74 481	150 230	149 955
County income tax		5 173	21 332	31 361	42 346	58 187	70 908	74 383	-	-
Municipality income tax		16 997	55 027	77 571	101 291	126 375	152 772	160 269	176 096	180 641
Seaman's income tax		314	555	-	-	-	-	-	-	-
Old-age pension fund contributions		1 301	9 499	-	-	-	-	-	-	-
Social pension fund contributions		2 034	-	-	-	-	-	-	-	-
Sickness benefit fund contributions		1 086	5 429	-	-	-	-	-	-	-
Church tax		666	2 057	2 697	3 412	4 179	4 982	5 233	5 249	5 294
Pension schemes and annuity insurance		110	900	2 829	4 363	6 717	7 093	7 207	8 410	9 747
Special income tax		433	1 684	2 810	961	-	-	-	-	-
Duty on canceled pension schemes		18	147	-	-	-	-	-	-	-
Duty on feed rent increases		6	7	5	1	-	-	-	-	-
Duty on employees' remuneration compens fund releases		-	132	356	527	613	691	1 013	1 094	1 423
Duty on interest on consumer loans		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Labour market contributions		-	-	-	32 920	56 738	67 570	71 612	76 515	80 151
Imputed income from owner-occupied dwelling		-	-	-	-	8 404	10 935	11 334	11 711	12 113
1120 On capital gains	-	22	77	143	287	226	264	309	346	363
Tax on winnings from lotteries, pools, etc		22	77	143	287	226	264	309	346	363
1200 Corporate	954	2 791	14 503	14 660	23 808	42 279	60 800	71 088	64 023	59 422
1210 On profits	954	2 791	14 503	14 660	23 808	42 279	60 800	71 088	64 023	59 422
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	6 445	12 601	16 546	12 385	37 038	12 452	4 465	9 185
2000 Social security contributions	797	540	8 831	7 897	10 917	23 145	17 137	16 950	16 806	16 819
2100 Employees	674	340	5 135	7 894	10 914	22 902	16 605	16 478	16 577	16 642
Unemployment insurance contributions		340	5 134	7 893	10 914	10 917	10 447	10 392	10 436	10 298
Sickness benefit fund contributions		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sickday benefit contributions, ordinary		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sickday benefit contributions, special		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contribution to merchant marine's welf board		-	1	1	-	-	-	-	-	-
Special pension scheme savings		-	-	-	-	6 846	-	-	-	-
Early retirement contributions		-	-	-	-	5 139	6 034	5 950	5 974	6 164
Flexible benefit contributions		-	-	-	-	-	124	136	167	180
2110 On a payroll basis										
2120 On an income tax basis										
2200 Employers	123	200	3 696	3	3	243	532	472	229	177
Unemployment insurance contributions		100	3 430	-	-	-	-	-	-	-
Disablement insurance contributions		40	193	-	-	-	-	-	-	-
Sickness benefit fund contributions		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contribution to employee's wage guarantee fund		58	71	-	-	241	529	468	227	170
Contribution to merchant marine's welf board		-	1	1	-	-	-	-	-	-
Shipping owners contr sickness assist seamen		2	1	2	3	2	3	4	2	7
2210 On a payroll basis										
2220 On an income tax basis										
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2310 On a payroll basis										
2320 On an income tax basis										
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	2 161	2 493	2 262	2 258	2 907	3 208	3 975	4 205
4000 Taxes on property	1 694	5 321	12 773	16 472	17 370	20 799	29 346	30 532	31 599	34 392
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 029	3 533	5 601	8 891	10 326	13 565	17 466	18 263	18 995	21 493
Central government land tax		-	-	-	-	-	-	4 975	-	-
County land tax		1 551	1 990	2 915	3 212	4 070	4 884	9 867	-	-
Municipal land tax		1 422	2 678	4 123	4 998	7 049	9 465	-	15 601	17 000
Centr Govt fixed tax on real property		16	5	-	-	-	-	-	-	-

Table 48 - Tableau 48 *(cont)*

DENMARK - DANEMARK

Details of tax revenue, in millions of kroner

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
County fixed tax on real property		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Municipal fixed tax on real property		116	48	-	-	-	-	-	-	-
County duty on land (public property)		16	16	22	25	25	27	28	-	-
County duty on buildings (public property)		31	70	88	94	97	111	119	-	-
Municipal duty on land (public property)		46	107	243	292	383	424	539	393	641
Municipal duty on buildings (residential)		100	300	335	357	381	450	498	757	945
Municipal duty on buildings (business)		235	387	1 165	1 348	1 560	2 105	2 237	2 244	2 907
4110 Households										
4120 Others										
4200 Recurrent taxes on net wealth	306	414	1 408	934	929	-	-	-	-	-
4210 Individual	306	414	1 408	934	929					
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes	137	336	1 418	2 197	2 372	2 861	3 164	3 461	3 896	4 755
4310 Estate and inheritance taxes										
4320 Gift taxes										
4400 Taxes on financial and capital transactions	222	961	4 310	4 370	3 705	4 233	8 678	8 791	8 702	8 138
Stamp duties		894	4 006	2 829	3 123	4 156	8 577	8 667	8 588	8 047
Duty on share capital creation		33	176	500	-	-	-	-	-	-
Duty to land registry office		16	39	45	38	74	65	103	85	62
Duty to the register of companies and assoc		18	89	187	97	3	36	21	29	29
Duty on transfers of shares		-	-	809	447	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	77	36	80	38	140	38	17	6	6
4510 On net wealth		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes		77	36	80	38	140	38	17	6	6
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	8 727	29 947	102 749	130 094	160 750	205 691	252 246	268 555	276 853	272 472
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	8 228	28 241	99 495	124 022	153 511	194 856	238 828	254 223	261 925	257 383
5110 General taxes	2 139	15 117	60 462	80 630	96 317	123 777	155 463	168 276	176 114	175 472
5111 Value added taxes		15 117	60 462	72 100	96 317	123 777	155 463	168 276	176 114	175 472
5112 Sales tax		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other		-	-	8 530	-	-	-	-	-	-
Labour market contrib concerning imports				4 903						
Labour market contrib concerning value added				3 627						
5120 Taxes on specific goods and services	6 089	13 124	39 033	43 392	57 194	71 079	83 365	85 947	85 811	81 911
5121 Excises	5 471	11 988	35 387	38 888	52 428	66 347	76 225	79 019	79 112	74 411
Duty on petrol		1 887	4 494	5 637	7 479	10 004	9 404	9 260	9 154	8 898
Motor vehicle registration duty		2 571	11 187	7 917	14 885	13 850	21 293	23 784	24 286	19 099
Cigarettes and tobacco duties		2 732	6 458	6 516	6 752	7 482	7 138	7 321	6 691	7 036
Duties on cigars, cheroots and cigarillos		235	172	128	91	80	53	49	40	40
Sale of revenue labels		2	7	10	19	13	10	7	13	15
Sales duties on chocolate and sugar		278	611	800	946	1 205	1 252	1 265	1 287	1 220
Raw material duty on chocolate and sugar		12	36	54	62	60	94	95	93	113
Special tax on chocolate and sugar		2	8	13	26	76	60	51	46	47
Duty on ice-cream		55	98	135	168	168	180	189	180	180
Duty on coffee		87	238	224	211	266	266	275	250	246
Duty on mineral water		194	391	466	351	505	492	519	416	406
Duty on beer		1 622	2 664	3 100	1 649	1 510	1 112	1 108	1 079	1 029
Duty on wine		362	1 211	1 448	956	1 166	1 000	1 007	1 030	1 065
Duty on spirits		1 092	2 083	1 982	1 645	1 756	1 176	1 167	1 212	1 159
Duty on restaurant sales of alcoholic bev		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Duty on wireless sets		373	101	-	-	-	-	-	-	-
Duty on television sets		-	138	- 18	-	-	-	-	-	-
Duty on video recorders		-	140	- 15	-	-	-	-	-	-
Duty on major household appliances		-	285	- 10	-	-	-	-	-	-
Duty on grammophone records		28	76	84	150	-	-	-	-	-
Duty on playing cards		2	2	-	-	-	-	-	-	-
Duty on matches		5	2	- 1	-	-	-	-	-	-
Duty on lighters		5	19	- 4	-	-	-	-	-	-
Duty on electric bulbs		58	150	152	165	176	224	220	211	178
Duty on perfumery and toilet articles		170	410	506	-	-	-	-	-	-

Table 48 - Tableau 48 *(cont)*

DENMARK - DANEMARK

Details of tax revenue, in millions of kroner

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Duty on almanacs		3	-	-	-	-	-	-	-	-
Duty on salmon		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sale of vehicle number plates		22	259	258	350	506	646	681	660	591
Duty on building certificates		49	65	98	89	146	239	213	239	265
Duty on paper and cardboard		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Duty on sugar		-	211	- 8	-	-	-	-	-	-
Duty on tea		-	11	10	8	8	8	8	8	8
Duty on electricity		-	2 014	4 313	4 444	7 430	8 420	8 649	8 665	8 729
Duty on certain oil products		-	1 327	3 136	5 785	6 757	8 069	8 140	8 549	8 934
Duty on certain retail containers		-	194	397	318	592	621	661	726	729
Duty on gas		-	11	43	51	-	-	-	-	-
Duty on extraction and import of raw materials		-	16	129	135	182	208	220	220	184
Duty on disposable tableware		-	25	72	58	65	116	123	126	129
Duty on insecticides, herbicides, etc		-	10	13	28	366	407	368	449	570
Duty on videotapes		-	44	-	-	-	-	-	-	-
Duty on coal, etc		-	201	848	631	1 217	1 497	1 492	1 450	1 481
Other duties on goods and services		142	18	20	65	53	125	132	147	133
Duty on waste		-	-	404	619	999	1 079	1 182	1 225	1 113
Large yacht registration duty		-	-	4	4	2	2	2	2	1
Duty on CFC		-	-	27	-	-	53	55	53	57
Duty on CO2		-	-	-	3 280	4 883	5 151	5 086	5 108	5 056
Duty on cigarette paper		-	-	-	92	68	37	30	32	30
Duty on rechargeable ni cd-batteries		-	-	-	10	21	24	23	17	12
Duty on piped water		-	-	-	733	1 357	1 364	1 384	1 371	1 372
Duty on carrier bassmade of paper, plastic, etc		-	-	-	162	178	193	207	210	211
Duty on tires		-	-	-	11	29	42	51	45	38
Duty on sulpher		-	-	-	-	164	76	69	108	82
Duty on chlorinated solvents		-	-	-	-	2	-	-	-	-
Duty on natural gas		-	-	-	-	2 532	3 753	3 587	3 375	3 610
Effuent charges		-	-	-	-	391	203	187	190	218
Duty on nitrogen		-	-	-	-	30	26	23	27	25
Duty on specific growth stimulants		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Duty on PVC-film		-	-	-	-	7	12	13	12	13
Duty on PVC and phathalates		-	-	-	-	31	45	44	42	36
Duty on lead accumulators		-	-	-	-	14	8	9	-	-
Duty on mineral phosphorus		-	-	-	-	-	37	47	51	39
Surcharge on alcoholic soft drinks		-	-	-	-	-	10	16	17	14
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	556	870	1 737	1 849	1 936	-	-	-	-	-
Customs duties		851	1 657	1 779	1 907					
Temporary import surcharge		-	-	-	-					
Import duties on agricultural produce		19	80	70	29					
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	62	237	1 288	1 818	2 446	4 421	6 898	6 885	6 329	6 780
Sales tax on gambling stakes races		16	28	20	20	12	15	16	18	18
Tax on football pools		77	220	284	780	942	1 051	1 066	1 134	1 110
Tax on cinema tickets		1	-	-	-	-	-	-	-	-
Duty on motor vehicle compl insurance		143	606	922	947	1 327	2 045	2 121	2 104	1 976
Duty on insurance on pleasure boats		-	44	57	57	66	84	92	100	116
Duty on charter flight		-	147	283	-	-	-	-	-	-
Turnover tax on 6-win horse race betting		-	7	-	-	-	-	-	-	-
Duty on casinos		-	-	-	129	180	210	253	259	216
Passenger duty		-	-	-	232	477	655	339	6	-
Duty on the Danish State Lottery		-	-	-	14	16	27	31	35	38
Duty on oil pipeline		-	236	252	267	1 401	2 053	2 156	1 815	2 511
Duty on slot machines		-	-	-	-	-	758	811	858	795

Table 48 - Tableau 48 *(cont)*

DENMARK - DANEMARK

Details of tax revenue, in millions of kroner

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	29	621	837	384	311	242	43	370	720
Duty paid to ECSC		2	4	5	3	-	-	-	-	-
Sugar storing duty		27	140	113	118	62	-	-	-	-
Duty on the production of sugar		-	201	145	219	249	242	43	- 26	213
Duty on milk co-reponsibility levy		-	276	255	44	-	-	-	-	-
Grain co-reponsibility levy		-	-	319	-	-	-	-	-	-
Restructuring scheme for EU sugar system		-	-	-	-	-	-	-	396	507
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	499	1 706	3 254	4 417	4 737	7 470	9 339	9 877	10 286	10 420
5210 Recurrent taxes	499	1 706	3 254	4 417	4 737	7 470	9 339	9 877	10 286	10 420
5211 Paid by households: motor vehicles	199	1 098	2 072	2 922	3 564	5 485	7 137	7 570	7 886	8 049
Weight duty automobiles	-	1 098	2 072	2 922	3 564	5 318	6 999	7 425	7 735	7 895
Recycling fee on cars	-	-	-	-	-	167	138	145	151	154
5212 Paid by others: motor vehicles	287	575	1 131	1 441	1 129	1 919	2 150	2 254	2 344	2 322
Weight duty automobiles	-	575	1 131	1 441	840	1 612	1 694	1 796	1 871	1 910
Road charges	-	-	-	-	289	307	456	457	473	412
5213 Paid in respect of other goods	13	33	51	54	44	66	52	53	56	49
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	1 655	2 502	3 365	4 079	4 455	4 642	4 669
6000 Other taxes	-	-	-	37	41	64	92	95	109	90
6100 Paid solely by business				37	41	64	92	95	109	90
6200 Other				-	-	-	-	-	-	-
Pro-memory:										
Custom duties collected for the EU						2 388	3 160	3 456	3 637	3 338
Total tax revenue on cash basis										
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including customs duties)	21 083	87 339	299 183	393 664	500 200	640 558	787 956	812 177	831 118	839 610
Additional taxes included in National Accounts				-	-	-	-	-	-	-
Tax excluded from National Accounts				-	-	-	-	-	-	-
Difference in treatment of tax credits				-	-	-	-	-	-	-
Capital transfer for uncollected revenue				- 2 387	- 2 711	- 1 821	- 2 493	- 2 537	- 2 555	- 2 555
Voluntary Social security contributions				-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous differences				-	-	-	-	-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions				391 277	497 489	638 737	785 463	809 640	828 563	837 055
Imputed social contributions				-	-	-	-	-	-	-
National Accounts: taxes and all Social contributions				391 277	497 489	638 737	785 463	809 640	828 563	837 055

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.

Table 49 - Tableau 49.

FINLAND - FINLANDE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue	1 362	6 590	22 813	39 050	43 853	62 418	69 120	72 615	77 269	79 648
Total tax revenue exclusive of custom duties						62 289	68 972	72 440	77 070	79 443
1000 Taxes on income, profits and capital gains	564	2 851	9 305	15 323	15 851	26 911	26 459	27 653	30 358	31 064
1100 Of individuals	453	2 539	8 521	13 562	13 639	19 118	21 211	22 038	23 396	24 593
1110 On income and profits	453	2 532	8 487	13 521	13 639	19 118	21 211	22 038	23 396	24 593
Tax on income	125	1 127	3 833	5 918	5 113	9 036	8 627	8 628	9 086	9 039
The final withdrawal tax on interest income	-	-	-	-	207	92	164	175	254	432
Communal tax	279	1 386	4 618	7 603	8 320	9 990	12 420	13 235	14 056	15 122
Seaman's tax	3	20	35	-	-	-	-	-	-	-
National pension contributions	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-
National health insurance contributions	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1120 On capital gains	-	7	34	42	-	-	-	-	-	-
Tax on lottery prizes		7	34	42						
1200 Corporate	111	311	784	1 761	2 212	7 792	5 248	5 615	6 962	6 471
1210 On profits	111	311	784	1 761	2 212	7 792	5 248	5 615	6 962	6 471
Tax on income	72	149	347	1 001	1 144	4 758	3 993	4 260	5 298	4 922
Communal tax	36	154	403	699	994	2 900	1 154	1 247	1 541	1 435
Church tax	3	9	33	61	74	134	101	108	123	114
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	93	1 347	5 005	10 012	13 518	15 756	18 888	20 281	21 390	22 340
2100 Employees	1	278	849	1 152	2 536	2 926	3 473	3 898	4 056	4 061
For employment pension schemes	1	4	20	23	1 229	2 120	2 713	2 819	2 950	2 997
For unemployment schemes	-	-	-	-	646	446	293	357	369	268
2110 On a payroll basis		4	20	23	1 874	2 565	3 006	3 176	3 325	3 270
2120 On an income tax basis		274	829	1 129	662	361	467	722	731	791
National pension contributions		168	447	502	134	2	-	-	-	-
National health insurance contributions		106	382	627	528	359	467	722	731	791
2200 Employers	93	990	3 787	8 127	9 472	11 571	14 127	14 829	15 715	16 682
For national pension schemes	29	398	1 214	1 502	1 222	1 566	1 386	1 273	1 331	1 076
For national health insurance	10	156	508	792	734	839	1 026	1 092	1 142	1 407
For unemployment schemes	3	21	171	206	1 539	1 143	1 154	1 292	1 346	1 343
For employment pension schemes	50	415	1 894	5 627	5 952	8 023	10 561	11 172	11 896	12 856
For accident and group life insurance premiums	-	-	-	-	25	-	-	-	-	-
2210 On a payroll basis		990	3 787	8 127	9 472	11 571	14 127	14 829	15 715	16 682
2220 On an income tax basis		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	79	369	733	1 509	1 259	1 288	1 554	1 619	1 597
For employment pension schemes		34	159	394	461	576	739	770	817	848
2310 On a payroll basis		34	159	394	461	576	739	770	817	848
2320 On an income tax basis		45	210	339	1 048	683	549	784	802	749
National pension contributions		27	109	151	212	5	-	-	-	-
National health insurance contributions		18	101	188	836	678	549	784	802	749
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce	70	153	113	-	-	-	-	-	-	-
Soc Sec contr for children allowance	70	153	113							
4000 Taxes on property	54	127	621	956	975	1 519	1 894	1 839	2 012	2 048
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	49	76	441	569	725	785	855	914
4110 Households			34	46	146	190	331	359	390	418
4120 Others			15	30	295	379	394	426	465	496
4200 Recurrent taxes on net wealth	24	33	47	26	35	179	129	-	-	-
4210 Individual	11	32	43	25	34	175	125			
4220 Corporate	13	1	4	1	1	4	4			
4300 Estate, inheritance and gift taxes	3	14	62	146	167	368	486	505	459	651
4310 Estate and inheritance taxes	3	12	50	121	140	307	407	423	384	545
4320 Gift taxes	1	3	11	25	27	61	79	82	75	106
4400 Taxes on financial and capital transactions	27	80	463	707	331	401	554	549	698	483
Stamp duty excluded entertainment	27	80	463	688	331	- 20	-	-	-	-
Credit tax	-	-	-	19	-	-	-	-	-	-
Transfer tax	-	-	-	-	-	421	554	549	698	483

Table 49 - Tableau 49 *(cont)*

FINLAND - FINLANDE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	578	2 102	7 727	12 710	13 419	18 074	21 663	22 609	23 241	23 918
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	570	2 084	7 630	12 553	13 110	17 651	21 098	22 012	22 604	23 249
5110 General taxes	251	1 030	4 173	7 519	7 621	10 869	13 658	14 418	15 054	15 511
5111 Value added taxes	251	1 030	4 173	7 519	7 621	10 869	13 658	14 418	15 054	15 511
Value added taxes	251	1 030	4 173	7 519	6 667	9 616	11 419	13 114	13 657	13 976
VAT repayments of local government	-	-	-	-	551	849	1 239	1 304	1 397	1 535
Social Insur Institutions' part of VAT revenue	-	-	-	-	404	404	1 000	-	-	-
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Suppl sales tax on consumer durables										
5120 Taxes on specific goods and services	319	1 053	3 457	5 034	5 488	6 782	7 440	7 594	7 550	7 738
5121 Excises	183	759	2 737	3 811	4 353	5 613	5 965	6 097	6 016	6 153
Excise on tobacco products	52	109	306	473	532	561	613	619	622	627
Excise on sweetments	6	8	18	26	26	-	-	-	-	-
Excise on medium, strong beer	3	56	216	419	-	-	-	-	-	-
Excise on non-alcoholic beverages	2	10	13	22	28	32	35	35	35	35
Excise on certain foodstuffs	3	33	20	36	-	-	-	-	-	-
Excise on liquid fuels	58	205	751	983	2 010	2 582	2 874	2 932	2 907	3 162
Excise on motor cars	28	128	482	697	452	1 059	1 277	1 304	1 217	1 016
Tax on alcoholic beverages	29	206	540	813	1 196	1 239	967	994	1 016	1 114
Levies on pharmacy	2	9	26	46	60	86	117	121	116	123
Levies for price reduction on butter	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Levies for marketing of milk	-	-	26	58	-	-	-	-	-	-
Excise on margarines	-	4	28	55	-	-	-	-	-	-
Stock-building levies on liquid fuels	-	21	41	44	40	46	49	50	50	49
Excise on sugar products	-	-	13	34	-	-	-	-	-	-
Excise on feeding stuffs	-	-	29	-	-	-	-	-	-	-
Excise on fertilizers	-	-	31	21	-	-	-	-	-	-
Excise on oil-based concentrated feed	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-
Excise on protein feed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Equalization fee agricultural products	-	-	24	29	-	-	-	-	-	-
Excise on albumen	-	-	-	30	-	-	-	-	-	-
Tax on electricity	-	-	168	-	-	-	-	-	-	-
Oil damage levy	-	0	3	7	6	5	8	8	8	8
Oil waste levy	-	-	-	4	3	3	3	3	4	4
Price difference compensations	-	- 31	-	-	-	-	-	-	-	-
The milk quota charge	-	-	1	6	-	-	-	-	-	-
Levies for marketing of special agric prod	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Excise on phosphorous fertilizers	-	-	-	7	-	-	-	-	-	-
Excise on certain beverage packages	-	-	-	-	-	-	22	31	41	15
5122 Profits of fiscal monopolies	38	44	114	202	-	-	-	-	-	-
Excess profits on alcohol	38	44	114	202						
5123 Customs and import duties	88	177	276	423	210	-	-	-	-	-
Import duties	62	74	131	232	45					
Import levies on agricultural products	26	33	4	12	-					
Local import duties (Town dues)	1	1	-	-	-					
Import levies price stabilisation fund	-	24	-	-	-					
Custom duties and levies on agricultural goods	-	-	-	-	-					
Equalization tax	-	45	141	179	166					
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Export duties										
Levies on export										
Counter-cyclical tax exports										
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investment tax on buildings										
5126 Taxes on specific services	9	73	330	599	918	1 160	1 469	1 496	1 533	1 584
Net revenue of betting	8	43	188	329	498	703	800	794	807	829
Tax on motion pictures	-	0	0	-	-	-	-	-	-	-
Stamp duties on entertainment	2	4	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 49 - Tableau 49 *(cont)*

FINLAND - FINLANDE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Fire protection levy	-	-	5	7	7	6	8	8	8	8
Tax on waste	-	-	-	-	-	33	53	55	56	52
Rail tax	-	-	-	-	-	-	15	18	18	21
Tax on insurance premiums	-	26	137	263	261	337	464	487	509	536
Tax on lottery prizes	-	-	-	-	56	80	129	134	135	138
Tax on telecommunications	-	-	-	-	96	-	-	-	-	-
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tax on charter flights										
5128 Other taxes	-	-	-	-	7	9	6	1	1	1
Sugar levy					6	9	6	1	1	1
Steel and coal levy					2	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	8	18	97	157	309	423	565	597	637	669
5210 Recurrent taxes	8	18	97	157	309	423	565	597	637	669
5211 Paid by households: motor vehicles	-	1	3	5	151	165	209	221	238	248
5212 Paid by others: motor vehicles	7	14	79	135	138	235	328	347	374	389
5213 Paid in respect of other goods	1	4	14	17	21	22	28	29	25	32
Dog licenses	1	2	3	4	6	5	4	4	3	3
Hunting and fishing licenses	1	2	10	13	15	17	19	20	17	24
Seamens welfare and rescue levy	-	0	0	0	1	1	1	1	1	1
Nuclear energy research levy	-	-	-	-	-	-	4	4	4	4
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	2	10	42	50	91	30	68	58	69	73
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	2	10	42	50	91	30	68	58	69	73
Pro-memory:										
Custom duties collected for the EU						129	148	175	199	205
Total tax revenue on cash basis	1 362	6 590	22 813	39 398	42 923	61 622	68 899	72 580	76 932	79 794
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including EU custom duties)		6 590	22 813	39 050	43 853	62 418	69 120	72 615	77 269	79 648
Additional taxes included in National Accounts		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tax excluded from National Accounts		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Difference in treatment of tax credits		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capital transfer for uncollected revenue		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary Social security contributions		119	385	632	369	235	229	229	228	224
Miscellaneous differences		-	-	-	-	-	-	-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions		6 709	23 198	39 682	44 222	62 654	69 349	72 844	77 497	79 872
Imputed social contributions		265	988	688	219	30	-	-	-	-
National Accounts: taxes and all Social contributions		6 974	24 186	40 370	44 441	62 684	69 349	72 844	77 497	79 872

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 requited (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 ihas 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.

Table 50 - Tableau 50.

FRANCE - FRANCE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Recettes fiscales totales	25 776	82 579	318 547	433 771	516 609	643 274	759 732	798 804	827 918	845 919
Recettes fiscales totales excluant les droits de douane						641 761	758 149	797 400	826 261	844 304
1000 Impôts sur revenu, bénéfices et gains en capital	4 095	13 106	50 898	69 649	84 098	160 300	178 724	194 052	197 743	204 249
1100 Des personnes physiques	2 736	8 743	36 474	46 272	58 967	115 871	137 018	140 219	141 213	147 313
1110 Sur le revenu et les bénéfices	2 723	8 703	36 384	46 252	58 965	115 870	137 017	140 219	141 213	147 312
Impôt sur revenu personnes physiques		7 745	31 629	39 237	42 624	49 511	55 160	52 402	48 551	50 910
Retenue source sur BNC		19	92	189	191	293	459	510	559	499
Retenue sur capitaux mobiliers		929	3 673	3 971	-	-	-	-	-	-
CSG, FSV, CRDS		-	-	-	15 824	65 976	81 356	87 182	92 057	95 853
Taxe forfaitaire sur métaux précieux		-	42	58	36	47	34	42	37	40
Ressources sur cumuls rémunérations		4	11	20	29	38	3	1	1	1
Contribution sociale de solidarité		-	904	2 207	56	5	-	75	-	-
Autres		7	32	571	205	-	5	7	8	9
1120 Sur les gains en capital	14	40	90	20	2	1	1	-	-	1
Sur les gains en capital		-	-	0	-	-	-	-		-
Prélèv sur bénéf construction immobilière		40	90	20	2	1	1	-		1
1200 Des sociétés	1 358	4 282	14 180	23 117	25 131	44 429	41 706	53 833	56 530	56 936
1210 Sur les bénéfices	1 358	4 282	14 180	23 117	25 131	44 429	41 706	53 833	56 530	56 936
Impôts sur les sociétés (émission de rôles)		4 036	12 011	20 804	21 692	39 706	35 180	47 853	51 059	48 787
Retenue sur capitaux mobiliers		196	1 557	1 333	2 124	1 460	2 317	3 178	3 492	5 314
Précomptes sur bénéfices distribués (devenu prélèvement exceptionnel de 25% en 2005)		14	53	247	336	1 135	1 576	161	88	17
Prélèv except entrep travail temporaire		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Imposition annuelle forfaitaire		36	406	658	958	1 484	1 817	1 633	1 656	1 720
Prélèvement except assurances		-	15	61	15	55	43	57	64	71
Autres (prélèv except entrep pétrol)		-	138	14	6	589	773	951	171	1 027
1220 Sur les gains en capital	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	-	80	244	260	-	-	-	-	-	-
2000 Cotisations de sécurité sociale	8 804	33 508	137 988	191 141	221 738	231 857	281 093	296 462	306 581	315 097
2100 A la charge des salariés	1 701	7 103	37 563	57 347	69 166	57 519	70 140	74 135	77 055	77 675
Cotisations effectives		7 103	37 563	57 347	69 166	57 519	70 140	74 135	77 055	77 675
2110 Sur la base du salaire					69 166	57 519	70 140	74 135	77 055	77 675
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus					-	-	-	-	-	-
2200 A la charge des employeurs	6 525	24 236	89 322	118 079	136 293	159 461	189 925	200 548	207 303	213 813
Cotisations effectives		24 236	89 322	118 079	136 293	159 461	189 925	200 548	207 303	213 813
2210 Sur la base du salaire					136 293	159 461	189 925	200 548	207 303	213 813
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus					-	-	-	-	-	-
2300 A charge des travailleurs indép ou sans emploi	578	2 170	11 103	15 714	16 279	14 877	21 028	21 779	22 223	23 609
Cotisations effectives		2 170	11 103	15 714	16 279	14 877	21 028	21 779	22 223	23 609
2310 Sur la base du salaire					16 279	14 877	21 028	21 779	22 223	23 609
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus					-	-	-	-	-	-
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 Sur la base du salaire										
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus										
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	1 189	1 601	6 552	8 254	12 918	14 981	20 407	21 271	22 977	24 409
Taxe sur les salaires		1 055	4 027	5 208	6 774	7 589	9 312	9 839	10 385	11 294
Taxe d'apprentissage		36	126	101	114	102	372	667	412	421
Divers contributions directes		107	595	379	893	551	1 436	787	736	542
Taxe de formation professionnelle		38	102	30	26	97	5	18	19	23
Fonds national d'aide au logement		65	188	754	1 273	1 514	1 778	1 885	2 384	2 355
Taxe au profit des syndicats de transports		299	1 327	1 600	2 470	3 829	5 122	5 455	6 291	6 677
Versement au profit de l'UNEDIC		-	11	23	37	24	-	-	-	-
Taxe sur salaires retraités réemployés		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cotisation de prévoyance		-	-	-	-	424	579	746	773	735
Autres		-	177	159	1 331	851	46	80	100	441
Caisse nationale de solidarité pour l'autonomie (CNSA)		-	-	-	-	-	1 757	1 794	1 877	1 921
Contribution employeurs pour le FCAATA		-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 50 - Tableau 50 *(suite)*

FRANCE - FRANCE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
4000 Impôts sur le patrimoine	1 105	4 248	18 393	27 434	34 834	44 764	59 427	63 332	66 310	65 790
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	506	2 652	11 155	14 808	23 499	28 034	36 967	39 067	40 837	42 705
4110 Ménages	198	2 238	8 906	11 493	17 248	20 254	27 948	29 470	30 813	32 285
Taxe d'habitation		1 435	4 295	5 100	8 266	8 512	11 328	12 099	12 672	13 339
Contributions foncières (bâti)		364	2 684	4 040	6 559	8 382	10 759	11 472	12 002	12 538
Taxe d'enlèvement ordures ménagères		186	959	1 219	2 297	3 103	4 710	4 895	5 117	5 370
Imposition foncier non-bâti		216	840	979	177	172	974	831	851	863
Taxe au profit chambre d'agriculture		-	-	-	46	53	57	58	59	59
Taxe de balayage		-	-	-	57	68	74	73	74	74
Autres		38	129	156	- 154	- 36	46	42	38	42
4120 Autres agents	308	413	2 249	3 315	6 251	7 780	9 019	9 597	10 024	10 420
Contribution foncière propriété bâtie		283	1 996	3 032	4 947	6 323	8 117	8 655	9 054	9 458
Impositions foncier non-bâti		54	210	245	707	688	-	-	-	-
Taxe au profit chambre d'agriculture		9	43	39	186	210	229	234	237	238
Autres		67	-	-	411	559	673	708	733	724
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	-	-	2 021	2 615	1 309	2 440	3 053	3 697	4 419	4 178
4210 Personnes physiques			847	938	1 309	2 440	3 053	3 697	4 419	4 178
4220 Sociétés			1 174	1 677	-	-	-	-	-	-
4300 Impôts sur mut par décès, succ et donations	145	616	1 932	4 124	4 261	6 907	9 006	8 346	8 910	7 894
4310 Impôts sur mut par décès et successions	140	525	1 778	3 490	3 675	5 508	7 602	6 966	7 853	7 114
Mutations à titre gratuit		525	1 747	3 453	3 588	5 428	7 526	6 897	7 794	6 996
Recettes diverses et pénalités		-	31	37	87	80	76	69	59	118
4320 Impôts sur les donations	5	91	154	634	586	1 399	1 404	1 380	1 057	780
Donations		80	115	568	586	1 399	1 404	1 380	1 057	780
Recettes diverses et pénalités		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres		11	39	66	-	-	-	-	-	-
4400 Impôts sur transact mobilières et immob	447	981	3 284	5 886	5 765	7 383	10 401	12 222	12 144	11 013
Créances rentes offices		17	55	209	163	279	363	-	-	-
Fonds de commerce		107	454	518	301	199	144	246	268	228
Meubles corporels		14	24	18	1	-	-	365	458	323
Immeubles et droits immobiliers		32	4	4	1	2	2	2	2	1
Sociétés		57	130	218	5	4	2	5	5	9
Recettes diverses et pénalités		37	51	60	378	367	456	465	179	165
Actes judiciaires et extra-judiciaires		13	10	10	-	-	-	-	-	-
Taxe de publicité foncière		339	61	38	48	68	113	113	130	151
Droits et timbre divers		34	180	242	-	-	-	-	-	-
Impôts sur opérations de bourse		81	320	525	119	407	215	244	271	-
Taxe additionnelle droits d'enregistrement		250	1 975	4 002	3 988	5 339	8 545	9 795	10 396	9 692
Autres droits et recettes		-	19	44	761	718	561	987	435	444
4500 Impôts non-périodiques	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 Sur l'actif net	8									
4520 Autres non-périodiques	-									
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Impôts sur les biens et services	9 902	27 491	94 509	123 235	142 767	165 551	192 134	195 579	204 405	207 035
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc	9 676	26 756	91 426	119 201	137 805	161 141	187 585	190 217	199 001	201 416
5110 Impôts généraux	5 994	19 325	63 560	81 341	90 112	108 673	130 044	132 403	140 710	142 253
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	5 173	19 077	62 687	79 972	88 303	105 887	125 768	128 120	135 810	137 018
TVA (budget général)		18 967	61 785	78 902	84 838	101 776	125 768	128 120	135 810	137 018
TVA (BAPSA)		28	69	101	3 417	4 111	-	-	-	-
Autres TVA		82	833	969	48	-	-	-	-	-
5112 Impôts sur les ventes	822	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Autres impôts	-	248	873	1 369	1 809	2 786	4 276	4 283	4 900	5 235
Contribution sociale de solidarité		248	873	1 369	1 809	2 786	4 276	4 283	4 900	5 235
5120 Impôts sur biens et services déterminés	3 682	7 431	27 866	37 860	47 693	52 468	57 541	57 814	58 291	59 163
5121 Accises	2 775	5 401	19 702	26 834	35 440	40 650	43 315	44 187	43 840	44 391
Taxe sur les produits pétroliers		2 986	12 982	17 476	21 791	24 074	24 205	24 490	24 264	23 835
Prélèv except sur entrep produits pétroliers		-	-	-	45	-	-	-	-	-
Droits sur vins, cidres et hydromels		70	145	174	-	-	117	-	119	64
Droits sur alcools		690	1 394	1 593	2 721	3 225	394	3 115	484	1 410
Droits sur bière et eaux minérales		47	79	91	1	20	388	21	406	229
Autres droits et recettes		62	271	38	8	19	1 852	3	2 132	1 317
Impôts et taxes sur tabacs et allumettes		925	2 291	2 989	6 359	7 987	9 611	9 839	9 721	9 981

Table 50 - Tableau 50 *(suite)*

FRANCE - FRANCE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Amendes et confiscations		1	0	1	-	-	-	-	-	-
Garantie matières or et argent		6	9	19	25	29	2	2	2	1
Taxes au profit de l'ANDA		34	133	147	77	89	-	-	-	-
Taxe sanitaire et d'org marché des viandes		-	-	-	49	48	47	45	46	45
Taxe sur les céréales		92	259	275	33	19	19	19	19	22
Redevances débits de tabac		2	-	-	-	-	-	-	-	-
Redevances sur sel de potasse		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe sur les farines		-	-	-	50	38	-	-	-	-
Redevances incluses dans prix carburants		3	36	32	375	453	494	483	484	468
Taxe au profit du Fonds National du Livre		-	12	17	18	-	-	-	-	-
Taxe sur produit exploitations forestières		6	23	-	6	-	-	-	-	-
Redevances des mines		10	89	59	80	43	28	27	26	26
Taxe sur électricité et chauffage		186	995	1 340	1 031	1 061	2 838	2 843	2 628	2 880
Surtaxe sur les apéritifs		11	15	17	-	-	-	-	-	-
Vignettes pharmaceutiques		0	-	559	-	-	-	-	-	-
Taxe sur betterave, sucre et alcool		1	354	400	13	-	-	-	-	-
Taxe solidarité sur graines oléagineuses		0	26	41	6	-	-	-	-	-
Taxe sur corps gras alimentaires		19	69	89	87	99	-	-	-	-
Taxe au profit Caisse Nationale des Lettres		15	30	-	-	-	-	-	-	-
Taxe sur consommation eau au profit FNAE		18	33	51	69	74	79	17	5	4
Taxe sur les viandes		18	36	36	2	-	1	2	19	2
Taxe au profit agences financières de bassin		84	354	609	1 672	1 520	1 769	1 646	1 708	1 868
Taxe au profit du FIRS (marché du sucre)		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contrib except pharmacies et laboratoires		-	-	-	-	522	-	-	-	-
Taxe locale		-	4	8	29	241	219	233	247	268
Autres		113	63	772	715	896	1 245	1 402	1 530	1 971
Institut français du pétrole (IFP)		-	-	-	178	193	7	-	-	-
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Droits de douane et droits à l'importation	471	497	1 357	1 669	1 726	248	379	370	386	376
Droits à l'importation (Etat)		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Droits à l'importation (UE)		464	1 268	1 623	-	-	-	-	-	-
Autres		33	90	46	1 726	248	379	370	386	376
5124 Taxes à l'exportation	-	48	60	15	-	-	-	-	-	-
Prélèv agricoles (part de l'Etat)		-	-	-						
Prélèv agricoles (part UE)		48	60	15						
5125 Impôts sur biens d'équipement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Impôts sur services déterminés	431	1 453	6 200	8 373	9 843	11 210	13 569	13 196	14 052	14 078
Prélèvements sur le PMU		277	560	545	551	502	504	369	719	719
Prélèv produit jeux et casinos		-	-	-	366	727	964	988	1 022	910
Prélèv sur loterie nationale et loto		-	574	702	1 136	1 305	1 918	1 979	1 982	1 712
Prélèv except sur banque et établ crédit		108	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe sur convention d'assurance		654	3 718	4 782	4 683	5 097	6 317	6 442	6 591	6 768
Baux enregistrement		150	475	633	727	573	483	1	29	3
Taxes funéraires		6	20	32	30	14	12	11	11	11
Droits de timbre contrat transport		5	55	77	79	10	-	-	-	-
Expertises et vérifications techniques		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres taxes diverses		60	133	272	309	416	535	524	664	592
Taxes sur les jeux et spectacles		41	114	195	97	274	353	354	372	334
Taxe sur fonds de garantie automobile (FGAC)		23	88	135	147	223	262	266	274	306
Taxes assurance auto (Etat + Séc Soc)		-	-	-	65	55	-	-	-	-
Taxe Fonds National Calamités Agricoles		-	-	-	311	261	147	131	94	94
Prélèv 5% Fonds Nat Amélioration Habitat		40	180	258	780	678	674	596	604	621
Cotisat des entrep au Centre Nat du Cinéma		34	75	207	301	397	467	495	509	523
Taxe alimentation au Fonds Assurances Agricoles		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe au profit du Fonds National Sportif		-	7	-	-	-	-	-	-	-
Taxe Fonds de Revalorisation Rentes et Pensions		13	5	-	-	-	-	-	-	-
Taxe annuelle sur encours de crédits		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe sur la publicité		-	12	26	73	52	53	53	55	59
Prélèv sur salaires des conserv hypothèques		26	94	188	-	-	-	-	-	-
Taxe de sécurité et sûreté		-	-	-	92	220	233	187	363	562
Autres		16	90	320	96	406	647	800	763	864

Table 50 - Tableau 50 *(suite)*

FRANCE - FRANCE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5127 Autres impôts sur commerce et transact internat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Autres impôts	5	32	546	970	684	360	278	61	13	318
Taxe de co-responsabilité sur le lait		-	165	119	-	-	-	-	-	-
Taxe de co-responsabilité sur les céréales		-	-	520	-	-	-	-	-	-
Prélèvement pour la CECA		3	19	-	-	-	-	-	-	-
Receveur des douanes		5	2	24	-	-	-	-	-	-
Divers (collect locales)		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cotisations sur les sucres		-	197	185	240	270	260	47	-	305
Taxe au profit du FIRS (marché du sucre)		23	161	120	239	76	-	-	-	-
Autres		1	2	2	205	14	18	14	13	13
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc activités	226	734	3 084	4 034	4 962	4 410	4 549	5 362	5 404	5 619
5210 Impôts périodiques	178	527	2 552	3 024	4 632	3 992	4 037	4 831	4 801	4 850
5211 A la charge des ménages: véhicules à moteur	27	215	959	1 236	2 745	1 224	1 298	1 466	1 551	1 574
Taxe différentielle (budget gén et collect loc)		215	959	1 236	2 745	1 224	1 298	1 466	1 551	1 574
5212 A la charge autres agents: véhicules à moteur	79	236	864	1 086	1 172	1 555	1 569	1 752	1 771	1 735
Taxe sur les véhicules des sociétés		89	283	345	416	644	867	1 126	891	1 086
Taxe sur les véhicules (budg gén et coll loc)		147	580	741	756	911	702	626	880	649
5213 Autres impôts périodiques	72	76	729	702	715	1 213	1 170	1 613	1 479	1 541
Taxe spéciale usage des routes		-	-	-	138	420	499	512	526	521
Droit de pesage		4	309	14	-	-	-	-	-	-
Divers taxes (collectivités locales)		-	20	33	-	-	-	-	-	-
Taxe magnétoscopes		-	98	-	-	-	-	-	-	-
Redev pour surveillance centrales nucléaires		-	34	41	-	-	-	-	-	-
Taxe d'usage des abattoirs		13	20	13	12	-	-	-	-	-
Contrib des entrepr à la prépa médicaments		-	40	20	259	238	15	490	384	511
Taxe sur les pylones électriques		-	46	66	95	128	167	174	183	190
Licence débit de boisson		4	18	22	26	23	1	1	1	2
Autres		54	144	493	185	404	488	436	385	317
5220 Impôts non-périodiques	47	207	532	1 010	330	418	512	531	603	769
Récépissés de mise en circulation		54	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxes et licences débits de boissons		-	-	-	5	3	-	-	-	-
Redevance pour droit de construire		29	74	53	9	72	38	-	3	94
Taxe locale d'équipement		110	161	263	279	305	439	494	555	617
Dépassement plafond légal de densité		-	72	270	37	38	35	37	45	58
Autres		14	226	423	-	-	-	-	-	-
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Autres impôts	681	2 626	10 207	14 060	20 254	24 308	26 364	26 704	28 245	27 724
6100 A la charge exclusive des entreprises	678	2 608	10 207	14 060	19 839	22 276	25 833	26 168	27 641	27 161
Taxes au profit de l'INPI		3	51	67	113	115	130	150	156	166
Taxe sur les frais généraux		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe professionnelle		2 566	9 325	13 381	17 725	19 641	20 720	20 997	22 035	21 099
Taxe des prestations des syndicats (collect loc)		1	196	197	339	293	330	341	341	371
Taxes diverses (budget gén et org div adm cent)		-	-	-	37	61	211	261	236	254
Taxe annuelle sur les encours de crédits		-	171	-	-	-	-	-	-	-
Prélèv except sur entreprises d'assurances		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Produit de l'imposition (Chambre des Métiers)		15	84	125	133	155	191	193	203	205
Contribution au FNE		0	324	240	504	204	76	43	33	35
Autres		23	56	50	988	1 775	4 080	4 183	4 637	5 031
Taxe ANDA - ADAR		-	-	-	-	32	95	-	-	-
6200 A la charge d'autres agents	3	17	-	-	415	2 032	531	536	604	563
Autres		17			415	2 032	531	536	604	563
Ecart aux comptes de secteurs		-			-	-	-	-	-	-

Table 50 - Tableau 50 *(suite)*

FRANCE - FRANCE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Pour mémoire:										
Droits de douane perçus pour l'UE						1 513	1 583	1 404	1 657	1 615
Crédits d'impôts récupérables contre 1110							2 068	2 658	3 837	3 915
Composante fiscale							2 062	2 658	3 837	3 915
Composante transfert							6	-	-	-
Crédits d'impôts récupérables contre 1210										
Composante fiscale										
Composante transfert										
Recettes fiscales totales sur la base d'encaissements	25 776	82 579	318 547	433 771	512 710	639 290	758 000	795 700	823 510	841 335
Conciliation avec les Comptes nationaux										
Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés (incluant les droits de douane)					516 609	643 274	759 732	798 804	827 918	845 919
Impôts additionnels inclus dans les comptes nationaux					-	-	-	-	-	-
Impôt exclus des comptes nationaux					- 2 449	- 3 299	- 4 951	- 5 142	- 5 374	- 5 634
Taxe d'enlèvement des ordures ménagères					- 2 297	- 3 103	- 4 710	- 4 895	- 5 117	- 5 370
Taxe sur les pylônes					- 95	- 128	- 167	- 174	- 183	- 190
Taxe de balayage					- 57	- 68	- 74	- 73	- 74	- 74
Différence dans les traitements des crédits d'impôts					-	-	-	-	-	-
Transfert en capital des recettes non collectées					- 3 899	- 3 984	- 1 732	- 3 104	- 4 408	- 4 584
Cotisations de sécurité sociale volontaires					-	-	-	-	-	-
Différences diverses					-	-	-	-	-	-
Comptes nationaux: impôts et cotisations sociales effectives					510 261	635 991	753 049	790 558	818 136	835 701
Cotisations sociales imputées					20 839	26 002	31 215	33 181	33 150	34 718
Comptes nationaux: impôts et toutes les cotisations sociales					531 100	661 993	784 264	823 739	851 286	870 419

Année civile se terminant le 31 décembre.

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

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

La rubrique 2000 comprend certaines contributions volontaires.

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

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

Table 51 - Tableau 51.

GERMANY - ALLEMAGNE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue	74 190	189 061	355 212	454 764	687 968	767 045	779 581	824 137	875 609	917 403
Total tax revenue exclusive of customs duties						763 651	776 148	820 259	871 637	913 367
1000 Taxes on income, profits and capital gains	25 059	65 029	123 541	147 257	208 240	231 249	219 646	248 986	272 796	285 151
1100 Of individuals	19 254	56 668	101 800	125 296	189 069	194 173	181 081	200 184	219 595	238 219
1110 On income and profits	19 254	56 668	101 800	125 296	189 069	194 173	181 081	200 184	219 595	238 219
Taxes on wages and salaries	8 558	36 399	75 482	90 801	144 543	135 733	132 955	137 248	145 567	154 928
Assessed income tax	7 567	14 317	14 607	18 672	7 157	12 225	10 146	17 845	25 341	28 960
Withholding tax on dividends	691	1 148	3 173	5 538	8 648	13 515	9 902	12 758	13 572	17 096
Supplementary tax	-	201	-	-	12 112	10 347	9 142	9 940	10 907	11 774
Enterprise tax	2 438	4 602	8 538	10 285	11 372	16 486	14 381	17 174	16 175	16 546
Stabilisation tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Withholding tax on interest	-	-	-	-	5 238	5 867	4 555	5 219	8 033	8 915
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	5 806	8 362	21 741	21 961	19 171	37 076	38 565	48 802	53 201	46 932
1210 On profits	5 806	8 362	21 741	21 961	19 171	37 076	38 565	48 802	53 201	46 932
Corporation tax	4 177	5 141	16 277	15 385	9 273	23 575	17 176	23 350	23 384	16 372
Supplementary tax	-	153	5	1	1 318	1 494	1 189	1 447	1 550	1 269
Sacrifice for Berlin	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Enterprise tax	1 625	3 068	5 459	6 576	7 271	10 540	17 748	21 195	23 941	24 491
Stabilisation tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Withholding tax on interest	-	-	-	-	1 310	1 467	2 452	2 810	4 326	4 800
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	19 876	64 290	129 761	170 449	268 052	299 440	311 550	317 430	320 900	345 120
2100 Employees	8 723	28 106	56 247	73 580	117 916	131 610	136 030	139 460	140 950	151 910
Payments by employees total	8 723	28 106	56 247	73 580	117 916	131 610	136 030	139 460	140 950	151 910
2110 On a payroll basis						131 610	136 030	139 460	140 950	151 910
2120 On an income tax basis						-	-	-	-	-
2200 Employers	10 693	34 609	67 255	86 659	133 120	147 410	149 980	151 680	152 600	162 350
Payments by employers total	10 693	34 609	67 255	86 659	133 120	147 410	149 980	151 680	152 600	162 350
2210 On a payroll basis						147 410	149 980	151 680	152 600	162 350
2220 On an income tax basis						-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	460	1 575	6 258	10 210	17 016	20 420	25 540	26 290	27 350	30 860
Payments total	460	1 575	6 258	10 210	17 016	20 420	25 540	26 290	27 350	30 860
2310 On a payroll basis						20 420	25 540	26 290	27 350	30 860
2320 On an income tax basis						-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce	477	1 533	-	-	-	-	-	-	-	-
Payroll tax	477	1 533								
4000 Taxes on property	4 313	7 292	10 733	15 321	19 049	17 505	19 232	20 313	21 873	21 300
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 079	2 122	3 766	4 461	7 027	8 849	10 247	10 398	10 713	10 807
4110 Households	644	1 273	1 506	1 784	2 811	3 540	4 099	4 159	4 285	4 323
4120 Others	435	849	2 260	2 676	4 216	5 309	6 148	6 239	6 428	6 484
4200 Recurrent taxes on net wealth	2 530	3 823	3 923	6 213	6 926	433	97	27	5	- 7
4210 Individual	973	1 064	964	1 425	1 767	191	43	12	2	- 3
General wealth tax	471	683	964	1 425	1 767	191	43	12	2	- 3
Equalization of war burden	502	381	-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate	1 557	2 759	2 958	4 788	5 159	242	54	15	3	- 4
General wealth tax	490	1 024	1 228	1 813	2 249	242	54	15	3	- 4
Equalization of war burden	350	254	1	-	-	-	-	-	-	-
Enterprise tax	717	1 482	1 730	2 975	2 910	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	162	271	773	1 545	1 815	2 982	4 097	3 763	4 203	4 772
4310 Estate and inheritance taxes	134	203	680	1 359	1 595	2 624	3 605	3 311	3 699	4 199
4320 Gift taxes	28	67	93	186	219	358	492	452	504	573
4400 Taxes on financial and capital transactions	542	1 075	2 271	3 103	3 281	5 241	4 791	6 125	6 952	5 728
Real property transfer tax	150	342	1 100	1 999	3 102	5 081	4 791	6 125	6 952	5 728
Additional real property transfer	198	428	462	148	151	160	-	-	-	-
Capital transfer tax	111	184	504	807	28	-	-	-	-	-
Bill of exchange tax	83	121	205	149	-	-	-	-	-	-

Table 51 - Tableau 51 *(cont)*

GERMANY - ALLEMAGNE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	24 462	50 850	91 114	121 577	192 497	215 292	225 642	233 445	255 972	261 699
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	23 079	48 071	87 230	117 209	185 263	208 050	216 710	224 247	246 811	252 590
5110 General taxes	12 235	27 652	56 153	75 459	119 960	140 871	140 121	147 457	170 387	176 188
5111 Value added taxes	-	27 652	56 153	75 459	119 960	140 871	140 121	147 457	170 387	176 188
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	12 235	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Turnover tax old	11 028									
Old turnover tax on import	1 208									
5120 Taxes on specific goods and services	10 844	20 419	31 077	41 750	65 302	67 179	76 589	76 790	76 424	76 402
5121 Excises	8 213	16 596	24 081	31 158	48 800	57 224	65 185	65 661	63 811	63 583
Duty on mineral oils	3 798	8 754	12 537	17 701	33 177	37 826	40 047	40 436	38 877	39 415
Duty on power	-	-	-	-	-	3 356	6 411	6 295	6 439	6 262
Duty on tobacco	2 402	4 543	7 389	8 898	10 530	11 443	14 412	14 284	14 108	13 588
Duty on alcohol	771	1 596	2 123	2 162	2 473	2 151	2 148	2 291	2 169	2 121
Duty on beer	501	652	641	693	910	843	777	779	750	744
Duty on coffee	488	647	801	986	1 118	1 087	949	1 067	1 016	1 002
Duty on sugar	59	69	73	79	-	-	-	-	-	-
Duty on tea	16	22	32	31	-	-	-	-	-	-
Duty on salt	20	21	21	23	-	-	-	-	-	-
Duty on electric lamps	34	49	66	83	-	-	-	-	-	-
Duty on playing cards	2	3	-	-	-	-	-	-	-	-
Duty on beverages	46	53	47	8	17	6	1	1	1	1
Duty on acetic acid	3	3	-	-	-	-	-	-	-	-
Duty on champagne	69	179	350	494	576	512	440	508	451	450
Duty on matches	5	5	-	-	-	-	-	-	-	-
Duty on ice cream	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies	8	7	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	1 658	2 200	3 058	3 847	3 740	-	-	-	-	-
Monetary compensation accounts	-	357	129	1	-					
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	942	1 542	3 383	6 443	12 389	9 599	11 131	11 080	12 641	12 599
Duty transport goods on residents	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Transport tax	452	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Insurance tax	198	586	1 266	2 266	7 211	7 243	8 762	8 779	10 410	10 476
Fire insurance tax	33	96	182	200	390	288	331	322	319	327
Entertainment tax	55	41	66	140	254	267	226	204	210	260
Taxes on betting and gambling	204	429	801	1 046	1 424	1 801	1 812	1 775	1 702	1 536
Tax on electricity bills	-	389	1 069	2 792	3 110	-	-	-	-	-
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	4	5	5	1	1	1	2
5128 Other taxes	24	75	556	298	368	351	272	48	- 29	218
Levies CECA	24	40	51	36	-	-	-	-	-	-
Cotisation sugar UE	-	34	326	224	368	351	272	48	- 29	218
Levy on milk	-	-	178	38	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	1 383	2 779	3 884	4 368	7 235	7 242	8 932	9 198	9 161	9 109
5210 Recurrent taxes	1 369	2 769	3 882	4 368	7 231	7 239	8 931	9 197	9 161	9 109
5211 Paid by households: motor vehicles	614	1 432	2 147	2 950	5 157	5 177	6 698	6 887	6 823	6 779
5212 Paid by others: motor vehicles	728	1 280	1 611	1 300	1 901	1 838	1 975	2 050	2 075	2 063
5213 Paid in respect of other goods	27	58	124	118	172	224	258	260	263	267
Dog taxes	24	49	107	101	149	198	234	237	240	244
Hunting and fishing taxes	4	9	17	17	24	26	24	23	23	23
5220 Non-recurrent taxes	14	10	2	1	4	3	1	1	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 51 - Tableau 51 *(cont)*

GERMANY - ALLEMAGNE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
6000 Other taxes	4	67	64	160	130	165	78	85	96	97
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	4	67	64	160	130	165	78	85	96	97
Pro-memory:										
Custom duties collected for the EU						3 394	3 433	3 878	3 972	4 036
Non-wastable tax credits against 1110[1]						38 356	46 344	45 407	43 602	41 847
Tax expenditure component							32 014	31 569	30 297	29 252
Transfer component							14 329	13 838	13 306	12 598
Non-wastable tax credits against 1210[2]						962	1 470	778	796	874
Tax expenditure component							624	326	342	368
Transfer component							844	452	454	504
Total tax revenue on cash basis	74 190	189 061	355 212	454 764	687 968	767 045	779 685	822 319	873 462	915 174
Conciliation with national Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including customs duties)							779 581	824 137	875 609	917 403
Additional taxes included in National Accounts							3 210	3 030	2 860	3 710
Several duties, administrative fees and other revenues							3 210	3 030	2 860	3 710
Tax excluded from National Accounts							-	-	-	-
Difference in treatment of tax credits							31 916	29 705	29 843	29 620
Capital transfer for uncollected revenue							-	-	-	-
Voluntary Social security contributions							21 960	21 770	20 950	6 700
Miscellaneous differences							39 590	37 717	33 542	30 887
National Accounts: Taxes and Actual social contributions							876 257	916 359	962 804	988 320
Imputed social contributions							23 880	24 270	24 590	25 250
National Accounts: taxes and all Social contributions							900 137	940 629	987 394	#######

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.

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

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

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

Table 52 - Tableau 52.

GREECE - GRECE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue	116	502	4 760	11 472	25 860	46 437	62 053	66 621	73 208	77 886
Total tax revenue exclusive of custom duties						46 227	61 791	66 351	72 901	77 581
1000 Taxes on income, profits and capital gains	11	67	832	2 283	5 756	12 664	15 725	15 865	16 961	17 561
1100 Of individuals	8	45	660	1 619	3 112	6 827	9 090	9 866	10 892	11 413
1110 On income and profits	8	45	660	1 619	3 112	6 802	9 043	9 818	10 838	11 355
Personal income tax				1 414	2 499	6 802				
Receipts from previous years				62	339	-				
Agricultural social security fund				143	274	-				
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	25	47	48	54	58
1200 Corporate	2	17	130	631	1 635	5 642	6 402	5 689	5 704	5 875
1210 On profits	2	17	130	631	1 635	5 642	6 402	5 689	5 704	5 875
Corporation income tax	2	14	116	553	1 205	5 642				
Receipts from previous years	0	2	13	33	285	-				
Agricultural social security fund	0	2	0	46	145	-				
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	1	5	42	32	1 010	195	233	310	365	273
Extraordinary taxes	0	3	35	32	1 010	-				
Other taxes on income and profits	1	2	7	-	-	195				
2000 Social security contributions	37	148	1 693	3 466	8 376	14 299	21 906	23 460	26 584	29 285
2100 Employees	15	62	753	1 735	3 427	5 608	8 693	9 203	10 244	11 293
2110 On a payroll basis										
2120 On an income tax basis										
2200 Employers	14	62	710	1 728	3 820	6 664	9 941	10 852	12 344	13 641
2210 On a payroll basis										
2220 On an income tax basis										
2300 Self-employed or non-employed	-	-	0	3	1 129	2 027	3 272	3 405	3 996	4 351
2310 On a payroll basis										
2320 On an income tax basis										
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	7	24	229	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce	1	4	70	79	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	11	48	129	532	1 052	2 875	2 593	2 850	3 240	3 566
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	2	11	22	152	236	194	244	286	407
4110 Households	-	-	8	22	55					
4120 Others	0	2	3	-	97	53				
Taxes on immovable property	0	2	3							
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	14	65	127	135	179	180
4210 Individual					14					
4220 Corporate					-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	1	5	45	141	250	372	258	225	224	149
4310 Estate and inheritance taxes	1	4	31	85	148					
4320 Gift taxes	0	1	14	55	102					
4400 Taxes on financial and capital transactions	10	41	71	368	636	2 049	1 766	2 004	2 319	2 463
Stamp and transaction taxes	10	37	71	368	636	2 049	1 766	2 004	2 319	2 463
Receipts from previous years	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	0	0	1	1	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	0	0	-	-						
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	1	1						
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	1	-	-	153	248	242	232	367
5000 Taxes on goods and services	57	235	2 033	5 109	10 675	16 389	21 567	24 176	26 116	27 169
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	51	212	1 904	4 881	10 179	14 835	19 685	22 172	23 936	24 904
5110 General taxes	12	92	817	3 040	5 937	10 128	13 804	16 070	17 110	18 091
5111 Value added taxes	-	-	-	2 821	5 692	9 824	13 398	15 181	16 530	17 002
5112 Sales tax	9	70	783	123	24	36	84	161	147	359
5113 Other	2	22	34	96	221	268	322	728	433	730
Other taxes on goods and services	1	19	34	34	163	268	322	728	433	730
Receipts from previous years	1	3	-	62	57	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	39	120	993	1 789	4 242	4 664	5 813	6 034	6 720	6 723

Table 52 - Tableau 52 *(cont)*

GREECE - GRECE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5121 Excises	20	68	688	1 372	3 733	4 178	5 085	5 208	5 715	5 540
Duty on tobacco products	8	23	158	357	1 093	1 764	2 316	2 422	2 650	2 385
Duty on alcohol and spirits	1	4	17	50	131	252	315	319	320	313
Duty on mineral oil	7	35	303	637	2 231	2 151	2 407	2 458	2 739	2 839
Duty on sugar	3	7	15	-	-	-	-	-	-	-
Duty on coton and other products	0	0	195	328	278	11	47	9	6	3
5122 Profits of fiscal monopolies	2	3	7	0	0	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	12	28	170	112	147	- 7	3	4	7	2
Import duties	11	26	170	111	139	- 7	3	4	7	2
Agricultural social security fund	1	2	1	1	8	-	-	-	-	-
5124 Taxes on exports	-	-	1	1	3	5	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	2	5	122	293	347	488	725	822	998	1 181
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	4	15	5	10	11	-	-	-	-	-
Agricultural social security fund	2	12	4		-					
Other taxes	2	3	1		11					
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	94	52	95	43	68	68	106	90
5200 Taxes on use of goods and perform activities	6	23	129	228	497	1 254	1 807	1 930	2 092	2 169
5210 Recurrent taxes	5	22	78	219	483	1 254	1 807	1 930	2 092	2 169
Motor vehicle tax	5	19	3							
5211 Paid by households: motor vehicles	-		75	210	405	227	533	578	605	737
5212 Paid by others: motor vehicles	-		1	8	73	750	978	1 028	1 145	1 024
5213 Paid in respect of other goods	0	3	2	1	5	277	296	324	342	408
Taxes on boats/ships	0	3	2	1	-	-				
5220 Non-recurrent taxes	1	1	51	9	14	-	-	-	-	-
Exceptional tax on construction of buildings	0	1	50	9	14					
Building permits	0	0	1	-	-					
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	300	75	74	88	96
6000 Other taxes	-	-	3	3	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business			-	-						
6200 Other			3	3						
Pro-memory:										
Custom duties collected for the EU						210	262	270	307	305
Total tax revenue on cash basis	116	502	4 760	11 472	25 860	46 548	61 362	66 058	71 372	77 521
Conciliation with national Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including EU custom duties)						46 437	62 053	66 621	73 208	77 886
Additional taxes included in National Accounts						741	135	104	95	114
Tax (on lotteries, gambling and betting)						741	-	-	-	-
Tax excluded from National Accounts						-	-	-	-	-
Difference in treatment of tax credits						-	-	-	-	-
Capital transfer for uncollected revenue						- 61	-	-	-	-
Tax (Employer's actual social contributions)						- 30				
Tax (Employee's actual social contributions)						- 31				
Voluntary Social security contributions						-	-	-	-	-
Miscellaneous differences						-	-	-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions						47 117	62 188	66 725	73 303	78 000
Imputed social contributions						2 690	4 198	4 586	5 221	5 916
National Accounts: taxes and all Social contributions						49 807	66 386	71 311	78 524	83 916

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.

Table 53 - Tableau 53.

HUNGARY - HONGRIE

Details of tax revenue, in millions of forint

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue					2 379 553	5 140 592	8 214 238	8 826 511	10 075 833	10 665 856
Total tax revenue exclusive of custom duties							8 187 666	8 799 598	10 047 853	10 639 167
1000 Taxes on income, profits and capital gains					498 608	1 247 420	1 941 668	2 168 668	2 539 389	2 767 798
1100 Of individuals					383 744	954 698	1 476 042	1 613 716	1 838 563	2 067 806
1110 On income and profits					383 744	954 698	1 476 042	1 613 716	1 838 563	2 067 806
1120 On capital gains					-	-	-	-	-	-
1200 Corporate					106 259	292 722	465 626	554 952	700 826	699 992
Corporate income tax					106 259	292 722	430 051	468 679	510 781	487 524
Research and development fund levy					-	-	-	-	-	-
Credit institutions' special tax					-	-	35 574	35 326	10 890	11 849
Separate tax for companies					-	-	-	50 947	178 598	200 493
Medicine tax					-	-	-	-	558	127
Energy corporations' special tax					-	-	-	-	-	-
1210 On profits										
1220 On capital gains										
1300 Unallocable between 1100 and 1200					8 605	-	-	-	-	-
Interest withholding					8 605					
2000 Social security contributions					848 021	1 506 755	2 567 648	2 831 863	3 292 206	3 463 258
2100 Employees					135 292	275 323	515 404	595 938	862 082	905 997
Pensions					69 957	150 585	234 131	248 946	283 938	362 022
Health					46 867	81 874	227 663	279 641	486 950	445 990
Unemployment					18 468	42 864	53 611	67 351	91 194	97 985
2110 On a payroll basis										
2120 On an income tax basis										
2200 Employers					683 564	1 213 190	2 019 278	2 195 588	2 378 224	2 496 038
Pensions					351 896	734 456	1 134 503	1 230 342	1 534 352	1 834 744
Health					280 582	385 019	709 762	776 715	643 126	448 024
Unemployment					51 086	93 715	175 013	188 531	200 746	213 270
2210 On a payroll basis										
2220 On an income tax basis										
2300 Self-employed or non-employed					27 466	873	2 080	2 129	2 534	4 277
Pensions: of which					9 211	-	-	-	-	-
Self-employed										
Unemployed					9 211					
Retired										
Other										
Health: of which					18 255	873	2 080	2 129	2 534	4 277
Self-employed					1 837	873	2 080	2 129	2 534	4 277
Unemployed					6 018	-	-	-	-	-
Retired					-	-	-	-	-	-
Other					10 400	-	-	-	-	-
2310 On a payroll basis										
2320 On an income tax basis										
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300					1 699	17 368	30 885	38 208	49 366	56 946
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce					6 549	183 430	178 703	138 518	155 223	148 134
Rehabilitation contribution					310	2 184	11 540	12 447	13 559	14 778
Training levy					2 437	13 186	27 919	31 197	36 612	42 760
Wage guarantee contribution					2 727	-	-	-	-	-
Communal tax on enterprises					1 075	1 192	1 153	1 268	1 261	1 325
Health contribution					-	166 869	138 091	93 606	93 581	84 730
Medicine tax					-	-	-	-	10 209	4 540
4000 Taxes on property					28 994	89 024	186 937	197 833	202 711	230 861
4100 Recurrent taxes on immovable property					6 068	30 810	58 836	63 257	72 071	81 645
Land tax					-	-	-	-	-	-
Building tax					4 145	22 262	44 440	47 895	54 556	61 916
Development land tax					813	3 099	5 184	5 705	6 900	8 328
Communal tax on recreational howes					363	893	1 257	1 278	1 412	1 491
Communal tax on households					747	4 557	7 954	8 275	9 069	9 739
Luxury tax					-	-	-	104	134	171

Table 53 - Tableau 53 *(cont)*

HUNGARY - HONGRIE

Details of tax revenue, in millions of forint

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
4110 Households										
4120 Others										
4200 Recurrent taxes on net wealth					-	-	-	-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes					2 728	5 460	15 610	15 696	13 175	11 276
4310 Estate and inheritance taxes					2 092	4 020	12 678	13 004	10 775	8 937
Inheritance tax-local					1 046	2 010	6 442	6 645	4 658	3 875
Inheritance tax-central					1 046	2 010	6 236	6 360	6 117	5 062
4320 Gift taxes					636	1 440	2 932	2 692	2 400	2 338
Gift tax-local					318	720	1 490	1 375	1 038	1 014
Gift tax-central					318	720	1 442	1 317	1 363	1 325
4400 Taxes on financial and capital transactions					20 198	52 754	112 491	118 881	117 465	137 940
Property transfer tax-local					10 099	26 349	57 162	60 742	50 783	59 811
Property transfer tax-central					10 099	26 405	55 329	58 139	66 682	78 129
4500 Non-recurrent taxes					-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property					-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services					966 876	2 081 107	3 258 222	3 390 693	3 801 975	3 961 442
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc					958 740	2 052 380	3 193 874	3 321 777	3 722 487	3 874 486
5110 General taxes					462 426	1 340 572	2 307 075	2 322 780	2 622 027	2 725 438
5111 Value added taxes					423 954	1 153 750	1 856 547	1 800 345	2 013 271	2 068 438
5112 Sales tax					-	-	-	-	-	-
5113 Other					38 472	186 823	450 528	522 435	608 756	657 000
Local tax on company sales					38 472	186 823	334 077	380 158	427 134	465 075
Simplified business tax					-	-	96 211	118 794	152 812	166 537
Research and development contribution					-	-	20 240	23 483	28 810	25 388
5120 Taxes on specific goods and services					496 314	711 808	886 799	998 997	1 100 461	1 149 048
5121 Excises					237 979	533 502	796 547	904 868	969 730	1 003 342
Road fund petrol tax					25 620	-	-	-	-	-
Alcohol production duty					1 490	3 848	3 401	7 255	5 621	5 785
Water fund tax					3 214	6 017	12 304	12 619	13 171	14 336
Forestry fund tax					2 060	2 858	2 052	3 708	3 353	2 915
Environment petrol tax					4 655	14 837	17 507	18 282	19 447	23 185
Budget excises (central budget):					200 940	505 942	748 801	850 543	916 869	941 510
- - coffee					2 900	3 200	-	-	-	-
- - alcohol					29 000	53 500	66 032	85 400	88 600	86 900
- - tobacco					43 700	107 000	174 016	209 500	252 400	275 200
- - petrol					73 400	156 000	206 700	215 200	218 200	215 900
- - diesel					45 800	157 000	221 200	249 300	256 600	274 600
- - other oil					600	6 000	5 800	2 700	2 200	2 100
- - other budget excises					6 600	30 343	68 280	88 412	93 442	86 775
Energy tax					-	-	12 482	12 462	11 269	15 610
5122 Profits of fiscal monopolies					-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties					249 431	137 730	8 843	8 911	9 193	9 211
Customs duties					249 431	137 730	8 843	8 911	9 193	9 211
5124 Taxes on exports					-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods					-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services					8 904	40 576	79 347	84 418	105 879	117 760
Gambling tax					5 301	27 935	67 418	71 441	71 804	73 109
Tourism tax					1 492	4 379	-	-	-	-
Communal tourism tax					768	2 943	3 858	4 357	4 935	5 468
Cultural contribution					802	4 387	7 342	7 824	8 432	8 676
Pork slaughterhouse tax					-	32	-	-	-	-
Breeding contribution					541	899	730	796	919	185
Medicine tax					-	-	-	-	19 789	30 322
5127 Other taxes on internat. trade and transactions					-	-	-	-	-	-
Previous differential producer's turnover tax										
5128 Other taxes					-	-	2 062	800	15 659	18 736
Sugar duty							2 062	800	15 659	18 736

Table 53 - Tableau 53 *(cont)*

HUNGARY - HONGRIE

Details of tax revenue, in millions of forint

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5130 Unallocable between 5110 and 5120					-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities					8 136	28 727	64 348	68 916	79 488	86 955
5210 Recurrent taxes					7 182	25 454	56 377	60 562	72 613	79 060
Tax on domestically registered vehicles-local					2 472	12 622	49 177	51 266	62 432	65 713
Tax on domestically registered vehicles-extra budget					2 472	-	-	-	-	-
Tax on domestically registered vehicles-central					-	8 250	-	-	-	-
Tax on foreign registered vehicles extra budget fund					1 315	-	-	-	-	-
Tax on foreign registered vehicles-central					-	3 078	-	-	-	-
Company car tax					-	-	-	-	-	-
5211 Paid by households: motor vehicles					-	-	-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles					-	-	-	-	-	-
5213 Paid in respect of other goods					923	1 504	7 200	9 296	10 181	13 347
Environmental protection fee					1	5	10	6	13	32
Fishing development contribution					8	40	107	91	104	-
Environmental protection charge					-	-	3 320	5 943	8 785	11 412
Air pollution levy					315	751	1 374	1 542	610	455
Water pollution levy					306	225	1 143	661	186	748
Toxic waste levy					23	65	132	45	42	24
Noise abatement levy					12	13	6	8	8	9
Unidentified environmental protection levies paid to local governments					258	404	1 109	999	433	667
5220 Non-recurrent taxes					954	3 273	7 971	8 354	6 875	7 895
Land protection levy					574	1 640	5 284	5 610	3 777	5 079
Vehicle weight fee					380	805	853	846	1 288	1 324
Game protection contribution					-	178	221	226	176	-
Casino license fee					-	650	1 613	1 672	1 635	1 492
5300 Unallocable between 5100 and 5200					-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes					30 506	32 857	54 489	72 023	56 348	67 675
Unallocable tax penalties					30 506	23 546	30 779	49 195	33 321	44 806
6100 Paid solely by business						9 311	23 710	22 828	23 028	22 869
Nuclear contribution						9 311	23 710	22 828	22 828	22 828
Medicine tax						-	-	-	200	41
6200 Other						-	-	-	-	-
Pro-memory:										
Custom duties collected for the EU							26 572	26 914	27 981	26 689
Total tax revenue on cash basis					2 379 553	5 140 592	8 097 246	8 810 958	10 019 079	10 701 781
Conciliation with national Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including EU custom duties)							8 214 238	8 826 511	10 075 833	10 665 856
Additional taxes included in National Accounts							75 073	79 209	81 952	122 366
Social security contributions							25 661	33 292	36 832	74 910
Duty for state procedures							49 391	45 895	45 084	47 418
Other taxes							21	22	36	38
Taxes excluded from National Accounts							- 46 857	- 65 075	- 47 784	- 61 077
Water fund tax							- 12 304	- 12 619	- 13 171	- 14 336
Tax on foreign registered vehicles							-	-	-	-
Environmental protection fee							- 1 118	- 1 005	- 446	- 699
Air pollution levy							- 1 374	- 1 542	- 610	- 455
Water pollution levy							- 1 143	- 661	- 186	- 748
Toxic waste levy							- 132	- 45	- 42	- 24
Noise abatement levy							- 6	- 8	- 8	- 9
Vehicle weight fee							-	-	-	-
Unallocable tax penalties							- 30 779	- 49 195	- 33 321	- 44 806
Difference in treatment of tax credits							-	-	-	-
Capital transfer for uncollected revenue							-	-	-	-
Voluntary social security contributions							2 331	2 042	1 762	1 792
Miscellaneous differences							- 694	- 1 018	- 2 685	- 4 104
Inheritance tax							-	-	-	-
Gift tax							-	-	-	-
Property transfer tax							-	-	-	-

Table 53 - Tableau 53 *(cont)*

HUNGARY - HONGRIE

Details of tax revenue, in millions of forint

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Rounding							2	5	6	4
Taxes on income and profits							-	- 624	- 2 087	-
Corporate income tax							-	-	-	- 5 000
Customs duties							- 797	- 376	- 604	893
Vehicle weight fee							-	-	-	-
Environment petrol tax							104	-	-	-
Social security contributions							- 3	- 22	-	-
National Accounts: Taxes and actual social contributions							8 244 091	8 841 669	10 109 079	10 724 833
Imputed social contributions							21 018	22 042	21 113	23 150
National Accounts: Taxes and all social contributions							8 265 109	8 863 711	10 130 192	10 747 983

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.

Table 54 - Tableau 54.

ICELAND - ISLANDE

Details of tax revenue, in millions of kronur

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue	60	638	34 375	114 932	141 591	254 556	417 327	484 810	531 760	543 584
1000 Taxes on income, profits and capital gains	13	146	7 796	34 106	48 326	101 473	180 160	213 633	241 378	263 455
1100 Of individuals	12	129	6 715	30 908	44 084	88 492	145 399	163 266	180 070	195 636
1110 On income and profits						88 492	145 399	163 266	180 070	195 636
1120 On capital gains						-	-	-	-	-
1200 Corporate	1	17	1 081	3 198	4 242	8 356	20 297	28 092	32 555	28 476
1210 On profits						8 356	20 297	28 092	32 555	28 476
1220 On capital gains						-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	4 625	14 464	22 275	28 754	39 343
2000 Social security contributions	5	17	841	3 607	11 452	19 680	32 777	38 414	39 594	41 644
2100 Employees	-	-	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2310 On a payroll basis										
2320 On an income tax basis										
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	19 680	32 777	38 414	39 594	41 644
2410 On a payroll basis						19 680	32 777	38 414	39 594	41 644
2420 On an income tax basis						-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	1	27	1 233	4 071	-	184	324	390	1 519	2 243
4000 Taxes on property	2	33	2 513	9 689	12 872	19 983	27 271	25 611	32 523	33 206
4100 Recurrent taxes on immovable property	1	18	1 068	4 131	5 721	10 107	13 931	16 857	20 567	25 879
4110 Households	0	7	392	1 862	2 837					
4120 Others	1	11	676	2 269	2 884					
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	5	588	2 402	3 191	5 173	2 887	50	- 8	- 18
4210 Individual	-	3	359	1 476	1 647					
4220 Corporate	-	2	229	926	1 544					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	67	235	389	765	866	951	1 663	1 167
4310 Estate and inheritance taxes	0	0	67	235	389	765	866	951	1 663	1 167
4320 Gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	1	9	790	2 921	3 571	3 143	9 073	7 147	9 484	5 646
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	113	248	297	460	465
4510 On net wealth						-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes						113	248	297	460	465
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	681	266	310	356	66
5000 Taxes on goods and services	37	402	20 990	58 943	68 941	112 245	175 198	205 182	214 988	200 882
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	37	397	20 460	56 564	64 725	100 669	157 941	182 722	191 957	184 053
5110 General taxes	10	182	11 360	37 084	44 943	72 667	113 897	131 839	137 593	134 391
5111 Value added taxes	-	-	-	32 698	42 358	72 667	113 897	131 839	137 593	134 391
5112 Sales tax	10	182	11 360	4 386	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	2 585	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	27	214	9 100	19 480	19 782	28 002	44 044	50 883	54 364	49 662
5121 Excises	1	19	2 061	2 346	12 589	23 585	38 339	43 653	45 891	40 364
5122 Profits of fiscal monopolies	5	48	1 943	5 986	5 221	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	20	130	4 415	9 181	1 737	2 702	3 539	4 618	5 446	5 858
5124 Taxes on exports	1	1	13	-	-	1	-	3	-	6
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	1	12	462	1 404	186	1 715	2 166	2 609	3 026	3 435
5127 Other taxes on internat trade and transactions	0	4	206	563	49	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	1	5	530	2 379	4 216	11 576	17 257	22 460	23 032	16 829
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 54 - Tableau 54 *(cont)*

ICELAND - ISLANDE

Details of tax revenue, in millions of kronur

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
6000 Other taxes	2	14	1 002	4 516	-	991	1 597	1 579	1 758	2 153
6100 Paid solely by business	2	14	1 002	4 145		418	658	555	628	846
6200 Other	-	-	-	371		573	939	1 024	1 130	1 307
Pro-memory										
Non-wastable tax credits against 1110										
Tax expenditure component										
Transfer component										
Non-wastable tax credits against 1210										
Tax expenditure component										
Transfer component										
Total tax revenue on cash basis	60	638	34 375	114 932	141 591					
Conciliation with national Accounts										
Total tax revenue on accrual basis						254 556	417 327	484 810	531 760	543 584
Additional taxes included in National Accounts						-	-	-	-	-
Tax excluded from National Accounts						- 765	- 866	- 951	- 1 663	- 1 167
Estate and inheritance taxes (4310)						- 765	- 866	- 951	- 1 663	- 1 167
Difference in treatment of tax credits						-	-	-	-	-
Capital transfer for uncollected revenue						-	-	-	-	-
Voluntary Social security contributions						-	-	-	-	-
Miscellaneous differences						-	-	-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions						253 791	416 461	483 859	530 097	542 417
Imputed social contributions						-	-	-	-	-
National Accounts: taxes and all Social contributions						253 791	416 461	483 859	530 097	542 417

Year ending 31st December

From 1998 data are on accrual basis.

Source : Ministry of Finance, Economic Department.

Table 55 - Tableau 55.

IRELAND - IRLANDE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue	317	1 519	8 586	12 157	17 254	32 791	49 241	56 137	58 619	52 282
Total tax revenue exclusive of custom duties						32 581	49 045	55 917	58 379	52 061
1000 Taxes on income, profits and capital gains	82	456	2 963	4 484	6 750	13 856	18 951	22 175	23 053	19 643
1100 Of individuals	53	382	2 686	3 881	5 291	9 971	13 448	15 490	16 660	14 572
1110 On income and profits	53	382	2 673	3 845	5 235	9 197	11 466	12 391	13 563	13 148
Income tax	66	422	2 673	3 845	5 235	9 197	11 466	12 391	13 563	13 148
Surtax	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Income tax paid by corporations	- 17	- 39	-	-	-	-	-	-	-	-
1120 On capital gains	-	0	13	36	56	774	1 982	3 099	3 097	1 424
1200 Corporate	29	73	276	603	1 458	3 885	5 503	6 685	6 393	5 071
1210 On profits	29	73	276	603	1 458	3 885	5 503	6 685	6 393	5 071
Corporation profits tax	12	34	-	-	-	-	-	-	-	-
Corporation tax	-	-	276	603	1 458	3 885	5 503	6 685	6 393	5 071
Income tax paid by corporation	17	39	-	-	-	-	-	-	-	-
Agricultural produce duty	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	21	209	1 267	1 804	2 487	4 426	7 449	8 133	8 933	9 249
2100 Employees	10	83	450	631	826	1 367	2 372	2 448	2 613	2 815
2110 On a payroll basis						1 367	2 372	2 448	2 613	2 815
2120 On an income tax basis						-	-	-	-	-
2200 Employers	10	125	809	1 092	1 528	2 814	4 607	5 216	5 795	5 922
2210 On a payroll basis						2 814	4 607	5 216	5 795	5 922
2220 On an income tax basis						-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	1	7	81	133	245	470	469	525	512
2310 On a payroll basis						245	470	469	525	512
2320 On an income tax basis						-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	201	159	209	167	332	368	411	414
4000 Taxes on property	48	147	342	569	778	1 815	3 878	5 069	4 796	3 351
4100 Recurrent taxes on immovable property	39	110	226	312	423	589	1 052	1 192	1 267	1 353
4110 Households										
4120 Others										
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	5	0	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes	6	17	26	48	76	223	249	343	391	343
4310 Estate and inheritance taxes	6	17	25	45	73	208	202	303	320	296
Estate duty	5	15								
Legacy duty	1	1								
Succession duty	0	1								
4320 Gift taxes	-	-	1	3	3	15	47	40	71	47
4400 Taxes on financial and capital transactions	3	15	90	209	279	1 002	2 577	3 534	3 138	1 655
Stamp duty	3	15	90	209	279	1 002	2 577	3 534	3 138	1 655
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	167	706	3 814	5 141	7 031	12 317	18 435	20 171	21 186	19 403
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	155	674	3 656	4 940	6 686	11 812	17 618	19 274	20 212	18 327
5110 General taxes	18	223	1 768	2 500	3 666	7 252	12 134	13 508	14 156	12 718

Table 55 - Tableau 55 *(cont)*

IRELAND - IRLANDE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5111 Value added taxes	-	223	1 768	2 500	3 666	7 252	12 134	13 508	14 156	12 718
Value added tax		223	1 768	2 500	3 666	7 252	12 134	13 508	14 156	12 718
5112 Sales tax	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Turnover tax	18									
Wholesale tax	-									
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	137	451	1 888	2 440	3 021	4 561	5 484	5 766	6 056	5 609
5121 Excises	124	395	1 632	2 084	2 608	4 403	5 339	5 616	5 930	5 484
Beer	19	84	310	356	410	467	468	444	453	415
Oils	31	115	537	745	919	1 501	2 048	2 144	2 204	2 170
Spirits	16	62	148	153	160	247	320	338	368	351
Table waters	0	3	17	23	-	-	-	-	-	-
Tobacco	50	104	377	419	668	1 045	1 083	1 109	1 190	1 169
Wine, cider, perry	1	5	36	46	79	157	261	278	298	292
Motor vehicle (incl tyres)	7	21	194	331	367	984	1 154	1 301	1 409	1 082
Others	1	1	13	11	4	3	5	2	7	4
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	10	23	128	147	260	1	1	2	2	1
5124 Taxes on exports	-	22	-	0	0	-	-	-	-	-
UE agriculture levies		22		-	-					
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	3	10	82	171	134	146	138	146	124	124
Duty on betting	2	8	21	37	49	59	46	54	36	37
Sweepstakes duty	1	1	1	-	-	-	-	-	-	-
Bank levy	-	-	32	46	30	-	-	-	-	-
Other	0	0	29	88	55	87	93	91	88	88
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	1	46	37	19	11	6	1	1	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	11	33	157	201	344	505	817	897	974	1 076
5210 Recurrent taxes	11	33	157	201	344	505	817	897	974	1 076
5211 Paid by households: motor vehicles	6	18	78	100	173	266	435	478	521	577
5212 Paid by others: motor vehicles	5	15	64	82	142	218	356	391	426	472
5213 Paid in respect of other goods	0	0	15	20	29	21	26	28	27	27
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business										
6200 Other										
Pro-memory:										
Custom duties collected for the EU						210	196	221	240	222
Total tax revenue on cash basis	317	1 519	8 586	12 157	17 254	32 836	48 730	55 764	58 678	52 789
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including custom duties)						32 791	49 241	56 137	58 619	52 282
Additional taxes included in National Accounts						-	-	-	-	-
Tax excluded from National Accounts						-	-	-	-	-
Difference in treatment of tax credits						-	-	-	-	-
Capital transfer for uncollected revenue						-	-	-	-	-
Voluntary Social security contributions						-	-	-	-	-
Miscellaneous differences						-	-	-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions						32 791	49 241	56 137	58 619	52 282
Imputed social contributions						-	-	-	-	-
National Accounts: taxes and all Social contributions						32 791	49 241	56 137	58 619	52 282

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 penalities and interest charge tax. It resulted in payments of 631 millons of euros spread across the main tax headings.

Source: Annual Report of he Revenue Commissioners, Financial Accounts and National Income and Expenditure Accounts.

Table 56 - Tableau 56

ISRAEL - ISRAEL

Details of tax revenue, in millions of shekels

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue					106 973	187 210	214 065	233 054	248 924	244 898
1000 Taxes on income, profits and capital gains					38 061	74 214	72 560	86 229	90 662	80 502
1100 Of individuals					28 951	54 340	46 485	51 019	55 461	53 167
1110 On income and profits					28 951	53 285	45 803	49 867	54 240	52 246
On wages - deduction at source					22 339	44 941	39 586	41 971	44 647	43 201
On self employment income - deduction at source					1 924	2 580	1 900	2 517	3 571	3 281
On self employment income - other					4 688	5 764	4 318	5 379	6 022	5 764
1120 On capital gains					-	1 055	682	1 152	1 221	921
1200 Corporate					9 110	19 874	23 939	31 730	31 043	25 159
1210 On profits					9 110	17 982	23 326	26 437	28 415	23 369
Deduction at source					1 947	2 669	2 099	2 617	3 383	2 958
In lieu of VAT on the profits of Financial Institutions					751	1 181	1 299	1 039	1 091	880
Other					6 412	14 131	19 928	22 781	23 941	19 531
1220 On capital gains					-	1 892	613	5 293	2 628	1 790
1300 Unallocable between 1100 and 1200					-	-	2 136	3 480	4 158	2 176
Tax deducted at the source on the capital market							2 136	3 480	4 158	2 176
2000 Social security contributions					14 958	27 565	34 597	36 111	37 909	40 445
2100 Employees					8 905	17 895	22 135	24 449	25 729	27 705
2110 On a payroll basis					8 905	17 895	22 135	24 449	25 729	27 705
2120 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
2200 Employers					4 672	8 182	10 679	9 650	9 960	10 190
2210 On a payroll basis					4 672	8 182	10 679	9 650	9 960	10 190
2220 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed					1 381	1 488	1 783	2 012	2 220	2 550
2310 On a payroll basis					1 381	1 488	1 783	2 012	2 220	2 550
2320 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300					-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce					5 065	6 847	10 035	9 987	10 290	9 650
Employers tax on the non-profit sector other than govt					915	1 250	1 450	1 400	1 500	400
In lieu of VAT on the wage-bill in the non-profit sector					3 315	4 262	6 824	6 617	6 820	7 240
In lieu of VAT on the wage-bill in Financial Institutions					835	1 335	1 761	1 970	1 970	2 010
4000 Taxes on property					9 816	16 191	20 086	20 395	22 541	23 031
4100 Recurrent taxes on immovable property					6 597	11 803	14 860	15 438	16 761	17 504
Land tax					790	442	322	101	52	53
4110 Households					-	-	-	-	-	-
4120 Others					5 807	11 361	14 538	15 337	16 709	17 451
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					1 970	3 184	3 592	3 304	3 570	3 179
Transation tax on the buyer of real estate					1 470	1 975	2 502	2 764	3 098	3 053
Transation tax on the seller of real estate					-	206	382	427	405	109
Stamp tax					500	1 003	708	113	67	17
4500 Non-recurrent taxes					1 249	1 204	1 634	1 653	2 210	2 348
4510 On net wealth					-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes					1 249	1 204	1 634	1 653	2 210	2 348
Capital gains tax on real estate					1 249	1 204	1 634	1 653	2 210	2 348
4600 Other recurrent taxes on property					-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services					39 073	62 393	76 787	80 332	87 522	91 271
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc					36 632	57 889	70 741	74 252	81 066	84 747
5110 General taxes					31 969	49 877	59 374	61 549	67 528	69 793
5111 Value added taxes					24 900	39 805	48 143	50 239	53 941	56 843
5112 Sales tax					7 069	10 072	11 231	11 310	13 587	12 950
On domestic production					699	663	436	396	287	233
On imports					6 370	9 409	10 795	10 914	13 300	12 717
5113 Other					-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services					4 663	8 012	11 367	12 703	13 538	14 954

Table 56 - Tableau 56 *(cont)*

ISRAEL - ISRAEL

Details of tax revenue, in millions of shekels

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5121 Excises					3 697	6 595	9 606	10 809	11 323	12 580
On domestically refined fuel					3 110	5 666	8 755	10 097	10 590	11 852
On domestically processed tobacco products					587	929	851	712	733	728
5122 Profits of fiscal monopolies					-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties					966	1 417	1 761	1 894	2 215	2 374
5124 Taxes on exports					-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods					-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services					-	-	-	-	-	-
5127 Other taxes on internat trade and transactions					-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes					-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120					-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities					2 441	4 504	6 046	6 080	6 456	6 524
5210 Recurrent taxes					2 441	4 504	6 046	6 080	6 456	6 524
5211 Paid by households: motor vehicles					699	1 436	1 854	1 841	1 580	1 601
5212 Paid by others: motor vehicles					233	479	618	614	527	534
5213 Paid in respect of other goods					1 509	2 589	3 574	3 625	4 349	4 389
Licences collected by the Ministry of Transportation					95	257	428	453	954	903
Licences collected by the Ministry of Communication					71	151	195	227	333	396
Licences collected by other ministries					936	1 599	2 207	2 140	2 209	2 197
Business and professional licences paid locally					371	531	673	716	767	800
Other local authority fees					35	51	72	88	86	92
5220 Non-recurrent taxes					-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200					-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes					-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business										
6200 Other										
Pro-memory:										
Total tax revenue on cash basis					106 973	187 210	214 065	233 054	248 924	244 898
Conciliation with National Acounts										
Total tax revenue on accrual basis										
Additional taxes included in National Accounts					852	719	566	572	582	495
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					107 825	187 929	214 631	233 626	249 506	245 393
Imputed social contributions					4 366	6 810	7 726	8 077	8 433	8 745
National Accounts: Taxes and all social contributions					112 191	194 739	222 357	241 703	257 940	254 138

Year ending 31st December

Data are on a cash basis

The statistical data for Israel are supplied by and under the resposibility 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

Table 57 - Tableau 57.

ITALY - ITALIE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Recettes fiscales totales	5 505	18 765	144 521	265 116	380 032	503 096	583 265	628 273	670 966	678 453
Recettes fiscales totales excluant les droits de douane						501 560	581 480	626 180	668 705	676 253
1000 Impôts sur revenu, bénéfices et gains en capital	982	4 031	53 230	96 707	134 116	166 912	184 074	206 932	226 498	233 082
1100 Des personnes physiques	603	2 847	38 621	69 654	98 840	124 918	148 816	159 601	171 938	181 929
1110 Sur le revenu et les bénéfices	603	2 823	37 988	68 786	97 869	124 233	148 795	159 580	171 924	181 918
Impôt sur le revenu des personnes physiques	-	2 054	32 289	57 318	84 274	121 211	145 241	155 128	166 859	176 136
Impôt sur revenu local (40%)	-	55	2 183	4 492	3 105	67	8	9	6	10
Impôt revenu richesse mobilière (60%)	319	214	35	15	2	-	-	1	-	1
Impôt complémentaire progressif	94	160	12	5	2	-	-	-	-	-
Centime additionnel de 10%	1	-	-	-	480	-	-	-	-	-
Retenue d'acompte sur bénéf sociétés (40%)	23	22	186	496	-	110	197	302	217	275
Centime additionnel et loi 1177 (60%)	39	1	-	1	-	-	-	-	-	-
5% sur impôts directs centime additionnel (60%)	-	21	36	72	73	-	-	-	-	-
Majoration additionnelle du Trésor (60%)	23	-	4	1	-	-	-	-	-	-
Recettes du décret-loi 1132 (60%)	-	60	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôt de famille	65	39	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôt sur valeur locative	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôt de patente	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ICAP (provincial et communal) (40%)	37	18	-	-	-	22	5	3	-	-
Impôt sur le revenu des dépôts (40%)	-	154	2 920	6 223	7 146	2 823	2 782	3 576	4 308	4 920
Remises fiscales impôts directs (60%)	-	-	21	41	2 076	-	-	-	-	-
Autres	-	25	302	123	712	-	562	561	534	576
1120 Sur les gains en capital	-	24	633	867	971	685	21	21	14	11
Impôt sur les plus-value des terrains		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôt sur les plus-value sur immeubles (60%)		24	633	867	971	685	21	21	14	11
1200 Des sociétés	379	1 184	13 368	26 605	32 986	34 699	39 936	50 721	58 943	58 217
1210 Sur les bénéfices	379	1 149	12 946	26 027	32 339	34 242	39 922	50 708	58 934	58 209
Impôt sur personnes morales	-	334	4 742	9 042	13 652	28 877	33 597	39 160	51 193	48 557
ICAP (provincial et communal) (60%)	37	18	-	-	-	32	7	5	-	-
Richesse mobilière (40%)	213	143	23	10	1	-	-	-	-	1
Impôt sur sociétés et obligations	88	65	7	2	1	-	-	-	-	-
Centimes additionnels et loi 1177 (40%)	26	1	-	-	-	-	-	-	-	-
5% sur centime additionnel impôts directs (40%)	-	14	24	48	49	-	-	-	-	-
Recettes décret-loi 1132 (40%)	-	40	-	-	-	-	-	-	-	-
Majoration additionnelle du Trésor (40 %)	15	41	3	-	-	-	-	-	-	-
Retenue d'acompte bénéfices sociétés (60%)	-	33	279	745	719	166	295	452	325	413
Impôt revenus des dépôts (60%)	-	359	4 380	9 334	10 718	4 235	4 174	5 364	6 464	7 381
Impôt local sur revenu (60%)	-	83	3 274	6 738	4 657	100	13	13	9	16
Remises fiscales impôts directs (40%)	-	-	14	27	1 384	-	-	-	-	-
Autres	-	17	201	82	1 159	832	1 836	5 714	943	1 841
1220 Sur les gains en capital	-	36	422	578	647	457	14	13	9	8
Impôt plus-value sur immeubles (40%)	-	36	422	578	647	457	14	13	9	8
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	-	-	1 241	448	2 289	7 295	- 4 678	- 3 390	- 4 383	- 7 064
Remboursements impôts directs			- 633	- 1 768	- 3 127	- 5 175	- 8 052	- 9 310	- 9 433	- 10 910
Autres			1 874	2 216	5 416	12 470	3 374	5 920	5 050	3 846
2000 Cotisations de sécurité sociale	1 881	8 607	50 156	87 256	119 612	143 629	179 362	185 445	200 772	211 423
2100 A la charge des salariés	-	1 692	9 772	16 753	23 036	27 333	31 998	33 324	35 715	38 904
2110 Sur la base du salaire						27 333	31 998	33 324	35 715	38 904
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus						-	-	-	-	-
2200 A la charge des employeurs	-	6 915	35 788	62 540	79 716	99 904	125 099	128 619	137 924	144 662
2210 Sur la base du salaire						99 904	125 099	128 619	137 924	144 662
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus						-	-	-	-	-
2300 A charge des travailleurs indép ou sans emploi	-	-	4 595	7 962	16 860	16 392	22 265	23 502	27 133	27 857
2310 Sur la base du salaire						16 392	22 265	23 502	27 133	27 857
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus						-	-	-	-	-
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	1 881	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 Sur la base du salaire										
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus										

Table 57 - Tableau 57 *(suite)*

ITALY - ITALIE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	-	-	815	890	1 136	-	-	-	-	-
Cotisations GESCAL			815	890	1 136					
4000 Impôts sur le patrimoine	397	617	3 635	5 983	21 461	23 360	29 201	31 605	32 646	29 214
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	96	34	-	1	7 449	9 354	11 736	12 090	12 778	9 920
Impôt sur revenu propriétaires de terres	2	-		-	-	-	-	-	-	-
Impôt sur revenu bâtiments	12	4		1	-	-	-	-	-	-
Impôt sur revenu bâtiments de luxe	1	-		-	-	-	-	-	-	-
Surtaxe terrains (province)	16	5		-	-	-	-	-	-	-
Surtaxe terrains (commune)	18	1		-	-	-	-	-	-	-
Surtaxe bâtiments (province)	26	19		-	-	-	-	-	-	-
Surtaxe bâtiments (commune)	21	5		-	-	-	-	-	-	-
Impôt communal immeubles	-	-		-	7 449	9 354	11 736	12 090	12 778	9 920
4110 Ménages										
4120 Autres agents										
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	-	-	-	-	4 494	14	-	1	1	1
4210 Personnes physiques					805	5		-	-	-
4220 Sociétés					3 689	9		1	1	1
4300 Impôts sur mut par décès, succ et donations	47	39	332	376	587	1 005	61	47	149	387
Impôt sur successions, donations	33	27	289	376	587	1 005	61	47	149	387
Valeur nette globale successions	11	12	42	-	-	-	-	-	-	-
Centimes additionnels et majoration	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4310 Impôts sur mut par décès et successions										
4320 Impôts sur les donations										
4400 Impôts sur transact mobilières et immob	255	544	3 303	5 606	8 930	12 320	14 698	17 869	18 256	17 385
Droit d'enregistrement	120	284	1 297	2 421	3 017	6 794	7 814	8 966	9 410	9 014
Impôts hypothécaires	22	32	265	469	731	1 067	1 457	2 260	2 525	2 341
Centimes additionnels de 5%	6	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Majoration additionnelle	4	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Droit de timbre	104	227	1 512	2 185	4 048	4 459	5 427	6 643	6 321	6 030
Autres	-	-	229	530	1 134	-	-	-	-	-
4500 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	98	1 803	177	151	100
4510 Sur l'actif net						-	-	-	-	-
4520 Autres non-périodiques						98	1 803	177	151	100
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	569	903	1 421	1 311	1 421
5000 Impôts sur les biens et services	2 173	5 510	36 685	74 280	103 708	140 316	154 153	164 674	169 385	166 415
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc	2 037	5 306	34 169	67 083	94 991	125 745	138 938	149 182	152 930	149 330
Remboursements impôts indirects	-	-	- 97	- 86	- 57	-	-	-	-	-
5110 Impôts généraux	710	2 685	20 957	38 940	52 531	77 473	85 317	92 860	95 623	93 698
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	-	2 567	20 957	38 940	52 531	77 473	85 317	92 860	95 623	93 698
TVA		2 567	20 957	38 940	52 531	77 473	85 317	92 860	95 623	93 698
5112 Impôts sur les ventes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Autres impôts	710	118	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôt général sur recettes	662	118								
Impôt compensation sur produits importés	48	1								
5120 Impôts sur biens et services déterminés	1 327	2 621	13 187	28 048	42 193	48 272	53 621	56 322	57 307	55 632
5121 Accises	816	1 923	8 396	20 304	29 910	31 479	32 395	33 338	32 904	31 116
Sur huiles minérales	465	1 687	7 051	15 928	22 372	22 172	23 236	23 924	23 252	23 452
Sur spiritueux	27	46	138	206	385	486	599	644	595	605
Sur bière	12	14	120	172	228	242	413	471	489	549
Sur sucre et matières édulcorantes	22	18	63	68	-	120	13	18	-	11
Sur énergie électrique	20	36	318	2 018	2 664	3 079	2 762	2 848	3 034	3 052
Sur bananes	9	18	85	97	1	-	-	-	-	-
Sur café	31	33	62	74	-	-	-	-	-	-
Sur cacao	3	3	5	7	-	-	-	-	-	-
Sur huile d'olive	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres accises	44	15	276	1 037	3 889	5 201	5 280	5 330	5 385	3 374

Table 57 - Tableau 57 *(suite)*

ITALY - ITALIE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Alcool, eaux de vie, liqueur	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sur allumettes et pierres à briquets	13	20	36	47	10	-	-	-	-	-
Viandes	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Surtaxe sur douane	-	30	241	650	360	174	86	97	143	67
Combustibles	39	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Matériaux de construction	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe de radiodiffusion	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôt sur disques phonographiques	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Droit de timbre cartes a jouer	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres	66	-	-	-	-	5	6	6	6	6
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	303	519	2 272	3 248	4 987	7 718	9 161	10 106	10 440	10 727
Sur tabac	292	519	2 272	3 248	4 987	7 712	9 157	10 102	10 436	10 722
Sur sel	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sur papiers et tubes à cigarettes	1	-	-	-	-	6	4	4	4	5
5123 Droits de douane et droits à l'importation	142	43	868	1 164	1 332	-	-	-	-	-
Tarif douanier commun (Ress pr CEE)	-	-	597	836	1 212					
Douanes et droits maritimes	115	-	-	-	-					
Droit services administration	11	-	-	-	-					
Prélèvement dans l'agriculture	15	41	237	207	96					
Recettes diverses	-	1	27	68	23					
Montants compensatoires	-	2	7	53	1					
5124 Taxes à l'exportation	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Impôts sur biens d'équipement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Impôts sur services déterminés	67	129	1 560	3 141	5 829	9 029	12 032	12 838	13 932	13 758
Taxes entrées spectacles	20	37	105	167	299	118	66	61	68	66
Droit de timbres	6	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôt sur la publicité	6	-	77	168	258	389	403	411	392	423
Loto, loterie et concours dotés de prix	3	2	221	617	1 770	4 164	5 361	6 136	7 144	7 247
Droit d'état sur spectacles, jeux et paris	-	3	-	-	-	158	150	146	152	158
Taxe sur concours de pronostics et jeux d'adresse	9	23	260	476	609	487	480	410	405	312
Droit spécial péages autoroutes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôts subst (compris sur l'assurance)	23	63	896	1 714	2 892	3 713	5 572	5 674	5 771	5 552
5127 Autres impôts sur commerce et transact internat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Droit spéc paiements et ventes devises à l'étranger										
5128 Autres impôts	-	7	91	192	135	46	33	40	31	31
Prélèvements CECA cotisation sucre et autres		-	58	121	135	-	-	-	-	-
Autres		7	33	70	-	46	33	40	31	31
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	-	-	122	180	323	-	-	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc activités	136	204	1 693	4 474	5 640	8 479	9 047	9 710	10 550	10 799
5210 Impôts périodiques	136	204	952	2 271	3 454	1 034	1 211	1 299	1 326	1 248
Taxe sur les voitures	64	93	482	967	3 192	1 034	1 211	1 299	1 326	1 248
Centime additionnel de 5% sur imp de circulation	3	8	31	450	137	-	-	-	-	-
Surtaxe sur voitures diesel	-	-	352	683	110	-	-	-	-	-
Surtaxe sur voitures à gaz	-	-	87	171	15	-	-	-	-	-
5211 A la charge des ménages: véhicules à moteur	-	-	-	-	-	3 433	4 002	4 306	4 652	4 643
5212 A la charge autres agents: véhicules à moteur	-	-	-	-	-	1 006	1 166	1 228	1 332	1 336
Impôt de licence	3					1 006	1 166	1 228	1 332	1 336
5213 Autres impôts périodiques	67	103	741	2 203	2 187	3 006	2 668	2 877	3 240	3 572
Centimes additionnels loi 1177	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxes sur enseignes	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-
Plaques de chien	-	3	11	12	-	-	-	-	-	-
Taxe sur chasse et pêche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxes concessions gouvernementales	43	99	730	2 191	2 187	3 006	2 668	2 877	3 240	3 572
5220 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Véhicules a moteur, aéroplanes										
Profriuli sur les voitures										

Table 57 - Tableau 57 *(suite)*

ITALY - ITALIE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	-	822	2 724	3 077	6 092	6 168	5 782	5 905	6 286
Remise fiscale impôts indirects			46	160	410	288	346	521	616	569
Autres			776	2 564	2 666	5 804	5 822	5 261	5 289	5 717
6000 Autres impôts[1]	72	1	-	-	-	27 343	34 690	37 524	39 404	36 119
6100 A la charge exclusive des entreprises	-	-				27 343	34 690	37 524	39 404	36 119
6200 A la charge d'autres agents	72	1				-	-	-	-	-
Impôt extraordinaire sur patrimoine	2	1								
Autres recettes	71	-								
Pour mémoire:										
Droits de douane perçus pour l'UE						1 536	1 785	2 093	2 261	2 200
Recettes fiscales totales sur la base d'encaissements	5 505	18 765	144 521	265 116	380 032	488 738	571 222	611 518	653 836	664 040
Conciliation avec les Comptes nationaux										
Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés (incluant les droits de douane)						503 096	583 265	628 273	670 966	678 453
Impôts additionnels inclus dans les comptes nationaux						-	-	-	-	-
Impôts exclus des comptes nationaux						- 5 416	- 5 635	- 5 113	- 5 247	- 5 675
Taxe sur les déchets ménagers urbains						- 4 387	- 4 619	- 4 153	- 4 443	- 4 858
Autres[2]						- 1 029	- 1 016	- 960	- 804	- 817
Différence dans les traitements des crédits d'impôts						-	-	-	-	-
Transfert en capital des recettes non collectées						-	-	-	-	-
Cotisations de sécurité sociale volontaires						464	610	627	567	608
Différences diverses						-	-	-	-	-
Comptes nationaux: impôts et cotisations sociales effectives						498 144	578 240	623 787	666 286	673 386
Cotisations sociales imputées						3 884	3 466	3 614	3 980	3 873
Comptes nationaux: impôts et toutes les cotisations sociales						502 028	581 706	627 401	670 266	677 259

Année civile se terminant le 31 décembre.

A partir de l'année 2000, les données sont sur la base des droits constatés.

A partir de 1997, les données tiennent compte des statistiques communiquées à l'Union européenne aux fins de la procédure sur les déficits excessifs du traité de Maastricht.

1. Impôt régional sur les activités productives (IRAP); il s'agit d'un impôt sur la valeur ajoutée de la production prélevé sur une base différente de celle indiquée pour les autres groupes. La ventilation entre l'IRAP à la charge des personnes morales et l'IRAP à la charge des personnes physiques est fondée sur des estimations.

2. Taxes sur l'occupation des lieux publics et sur la collecte et le traitement des eaux usées.

Source : Rendiconto Generale della Administrazione dello Stato; Relazione generale sulla Situazione Economica del Paese et Ministerio delle Finanze, Direzione Centrale per la Fiscalita Locale.

Table 58 - Tableau 58.

JAPAN - JAPON

Details of tax revenue, in billions of yen

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue	6 172	31 916	89 589	130 823	133 277	136 125	137 859	142 906	146 131	139 104
1000 Taxes on income, profits and capital gains	2 708	14 219	40 990	65 682	51 007	47 398	46 631	50 624	53 174	46 850
1100 Of individuals	1 338	7 629	22 168	36 394	29 798	28 677	25 222	26 375	28 600	27 790
1110 On income and profits	1 338	7 629	22 168	36 394	29 798	28 677	25 222	26 375	28 600	27 790
Income tax	970	5 482	15 435	25 996	19 515	18 789	16 702	17 064	16 080	14 985
Prefectural inhabitants tax	123	739	2 100	3 675	3 500	3 621	2 606	2 856	5 008	5 143
Municipal inhabitants tax	220	1 360	4 503	6 475	6 532	6 044	5 699	6 238	7 294	7 445
Enterprise tax	25	48	130	249	250	223	216	217	218	217
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	1 370	6 590	18 822	29 288	21 210	18 721	21 408	24 250	24 573	19 061
1210 On profits	1 370	6 590	18 822	29 288	21 210	18 721	21 408	24 250	24 573	19 061
Corporation tax	927	4 265	12 021	18 384	13 740	11 747	13 274	14 918	14 744	10 011
Prefectural inhabitants tax	53	250	851	1 414	961	879	979	1 133	1 206	1 096
Municipal inhabitants tax	85	621	2 143	3 198	2 274	2 176	2 457	2 836	3 015	2 752
Enterprise tax	305	1 454	3 807	6 293	4 235	3 918	4 698	5 363	5 608	5 203
Local special corporate tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	1 344	9 253	27 121	34 593	44 639	47 857	50 764	52 283	53 209	53 715
2100 Employees	446	3 436	9 668	13 883	18 347	19 978	21 901	22 796	23 250	23 892
2110 On a payroll basis				13 883	18 347	19 978	21 901	22 796	23 250	23 892
2120 On an income tax basis				-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	588	4 825	13 841	16 642	21 333	22 388	23 093	23 703	24 165	24 856
2210 On a payroll basis				16 642	21 333	22 388	23 093	23 703	24 165	24 856
2220 On an income tax basis				-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	107	992	3 612	4 069	4 958	5 491	5 770	5 784	5 794	4 967
2310 On a payroll basis				4 069	4 958	5 491	5 770	5 784	5 794	4 967
2320 On an income tax basis				-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	203	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	498	2 900	8 693	12 296	16 213	14 294	13 327	12 990	13 138	13 111
4100 Recurrent taxes on immovable property	319	1 848	5 102	7 099	10 271	10 414	10 116	9 768	9 949	10 123
Prefectural property tax	4	2	12	15	10	11	16	10	14	18
Municipal property tax	296	1 547	4 315	6 023	8 430	9 041	8 862	8 572	8 729	8 876
City planning tax	19	196	720	942	1 305	1 318	1 233	1 182	1 202	1 225
Special landholding tax	-	103	55	118	121	43	4	3	4	4
Water and land utilization tax	-	-	-	0	0	0	0	0	-	-
Land value tax	-	-	-	-	406	1	0	1	0	0
4110 Households										
4120 Others										
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes	44	310	1 061	1 918	2 690	1 782	1 566	1 519	1 503	1 455
4310 Estate and inheritance taxes	34	266								
Inheritance tax	34	266								
4320 Gift taxes	10	44								
Tax on gifts	10	44								
4400 Taxes on financial and capital transactions	135	742	2 530	3 280	3 252	2 099	1 646	1 703	1 686	1 534
Bourse tax	3	10	11	41	44	-	-	-	-	-
Securities transaction	8	67	671	748	479	-	-	-	-	-
Bank of Japan note issue tax	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-
Stamp revenues	83	480	1 413	1 894	1 941	1 532	1 169	1 218	1 202	1 088
Real property acquisition tax	41	181	435	596	788	567	477	485	485	445
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 58 - Tableau 58 *(cont)*

JAPAN - JAPON

Details of tax revenue, in billions of yen

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5000 Taxes on goods and services	1 620	5 524	12 553	17 917	21 088	26 227	26 786	26 652	26 256	25 060
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 544	4 813	10 817	15 647	18 327	23 180	23 722	23 643	23 241	22 111
5110 General taxes	-	-	-	5 778	7 238	12 350	13 135	13 092	12 841	12 443
5111 Value added taxes				5 778	7 238	12 350	13 135	13 092	12 841	12 443
5112 Sales tax				-	-	-	-	-	-	-
5113 Other				-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	1 544	4 813	10 817	9 868	11 089	10 830	10 588	10 550	10 400	9 668
5121 Excises	1 062	3 605	9 381	8 637	9 806	9 837	9 571	9 516	9 374	8 702
Liquor tax	353	914	1 932	1 935	2 061	1 816	1 585	1 547	1 524	1 461
Sugar excises	29	43	41	-	-	-	-	-	-	-
Local road tax	46	150	300	361	264	296	311	306	302	286
Gasoline tax	254	824	1 668	2 007	2 463	2 769	2 908	2 857	2 820	2 572
Liquefied petroleum gas tax	-	28	31	31	31	28	29	28	27	26
Aviation fuel tax	-	22	62	76	101	104	105	107	104	99
Commodity tax	138	683	1 528	5	0	-	-	-	-	-
Playing-card tax	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Prefectural tobacco tax	44	136	313	361	378	282	275	281	278	263
Municipal tobacco tax	73	238	551	636	669	865	845	862	853	808
Timber delivery tax	3	3	2	-	-	-	-	-	-	-
Mineral product tax	2	3	5	3	2	2	2	2	2	2
Electricity and gas tax	54	161	527	-	-	-	-	-	-	-
Light oil delivery tax	65	194	556	834	1 332	1 208	1 086	1 051	1 034	919
Vehicle acquisition tax	-	175	347	613	611	464	453	457	425	366
Promotion of power resources development tax	-	30	234	295	339	375	359	363	352	341
Petroleum and coal tax	-	-	400	487	513	489	493	512	513	511
Tobacco tax	-	-	884	996	1 042	876	887	927	925	851
Special tobacco tax	-	-	-	-	-	264	233	218	214	197
5122 Profits of fiscal monopolies	179	338	-	-	-	-	-	-	-	-
Monopoly profits	179	338								
5123 Customs and import duties	222	508	758	928	1 032	877	930	947	941	883
Customs duty	222	508	758	928	1 032	877	930	947	941	883
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	81	362	678	303	252	116	87	87	85	84
Travel tax	4	35	75	0	-	-	-	-	-	-
Admission tax	10	3	5	-	-	-	-	-	-	-
Local entertainment tax	10	50	108	-	-	-	-	-	-	-
Golf course utilization tax	-	-	-	90	98	81	62	62	60	60
Meal and lodging tax	56	267	476	-	-	-	-	-	-	-
Special local consumption tax	-	-	-	195	133	12	0	0	-	-
Bathing tax	1	7	14	18	21	23	24	25	25	24
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	76	711	1 736	2 270	2 761	3 047	3 064	3 009	3 015	2 949
5210 Recurrent taxes	69	696	1 717	2 250	2 742	3 027	3 043	2 988	2 993	2 928
Automobile tax	55	369	1 038	1 276	1 587	1 765	1 753	1 726	1 717	1 681
Light vehicle tax	13	28	70	88	106	125	152	157	164	169
Motor vehicle tonnage tax	-	294	603	881	1 045	1 134	1 136	1 102	1 110	1 076
Hunter licence tax	-	2	3	2	2	2	-	-	-	-
Hunting tax	-	2	2	2	1	1	3	3	2	2
Mine lot tax	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0
5211 Paid by households: motor vehicles										
5212 Paid by others: motor vehicles										
5213 Paid in respect of other goods										
5220 Non-recurrent taxes	7	15	19	20	20	20	21	21	22	21
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 58 - Tableau 58 *(cont)*

JAPAN - JAPON

Details of tax revenue, in billions of yen

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
6000 Other taxes	2	20	232	335	329	348	351	358	356	367
6100 Paid solely by business	-	15	197	288	307	324	297	302	313	323
Business office tax		15	197	288	307	324	297	302	313	323
6200 Other	2	5	35	47	22	24	54	56	43	45
Taxes not in local tax law	2	5	35	47	22	24	54	56	43	45
Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pro-memory:										
Total tax revenue on cash basis	6 172	31 916	89 589							
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis				130 823	133 277	136 125	137 859	142 906	146 131	139 104
Additional taxes included in National Accounts										
Tax excluded from National Accounts										
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue										
Voluntary Social security contributions										
Miscellaneous differences										
National Accounts: Taxes and Actual social contributions										
Imputed social contributions										
National Accounts: taxes and all Social contributions										

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

From 1990, data are on accrual basis.

The 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 contibutions 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 breakdow

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

Source : Tax Bureau, Ministry of Finance.

Table 59 - Tableau 59.

KOREA - COREE

Details of tax revenue, in billions of won

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue		1 565	13 766	37 262	82 003	136 295	207 345	227 592	258 571	272 201
1000 Taxes on income, profits and capital gains		380	3 635	12 203	24 704	39 254	60 609	67 156	82 239	84 321
1100 Of individuals		134	1 845	7 440	14 850	19 950	27 570	34 593	43 276	40 910
1110 On income and profits		134	1 845	6 327	13 089	18 569	23 118	26 672	31 984	31 585
Income tax		23	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividends and interest income tax		24	-	-	-	-	3 127	3 573	4 682	4 659
Wages and salaries income tax		80	-	-	-	-	10 382	12 244	14 124	15 595
Other income tax		1	-	-	-	-	2 082	2 425	2 607	2 698
Global income tax		-	1 482	4 723	11 857	16 128	4 607	4 841	6 151	4 078
Defence tax on income tax		5	260	938	-	-	-	-	-	-
Education tax on income tax		-	103	325	-	-	-	-	-	-
Rural development tax on interest, bus Inc & capgai		-	-	-	95	156	116	146	160	148
Inhabitant tax on income tax (local)		-	-	341	1 137	2 285	2 804	3 443	4 260	4 407
1120 On capital gains		-	-	1 113	1 761	1 381	4 452	7 921	11 292	9 325
Capital gains tax		-	-	1 113	1 761	1 381	4 452	7 921	11 292	9 325
1200 Corporate		139	1 574	4 757	9 552	19 271	33 039	32 563	38 963	43 409
1210 On profits		135	1 574	4 757	9 552	19 271	33 039	32 563	38 963	43 409
Corporation tax		131	1 127	3 226	8 663	17 878	29 805	29 362	35 417	39 155
- Withholding		-	-	677	3 463	8 577	5 682	6 715	8 360	7 417
- Final returns		-	-	2 549	5 200	9 302	24 123	22 647	27 057	31 737
Defence tax on corporation tax		4	447	1 323	-	-	-	-	-	-
Inhabitant tax on corporation tax (local)		-	-	207	565	1 142	2 696	2 772	3 152	3 756
Rural development tax corporate income		-	-	-	325	251	538	429	394	498
Excess profit tax		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1220 On capital gains		4	-	-	-	-	-	-	-	-
Capital gains tax		4								
1300 Unallocable between 1100 and 1200		108	216	6	302	33	-	-	-	2
Business income tax		66	-	-	-	-				-
Real estate income tax		3	-	-	-	-				-
Defence tax on real estate & business income		3	-	-	-	-				-
Rural dev tax on bus inc & cap gains relief		-	-	-	300	30				2
Inhabitant tax before 1990 (local)		16	202	-	1	-				-
Farm land tax (local)		21	14	6	2	3				-
Inhabitant tax on farm land tax (local)		-	-	0	-	-				-
2000 Social security contributions		13	207	3 760	9 913	22 759	43 902	48 255	53 588	59 415
2100 Employees		0	4	1 464	4 539	8 578	17 632	19 544	21 773	24 236
Veterans' relief fund		0	4	-	-	-	-	-	-	-
Soldiers' annuity fund		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Unemployment assurance		-	-	-	99	598	1 016	1 093	1 164	1 288
National welfare pension fund		-	-	429	2 528	4 325	7 746	8 514	9 338	9 976
Social benefit fund		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Health Insurance		-	-	483	901	2 066	6 060	6 943	8 180	9 702
Teachers' pensions		-	-	86	154	279	520	559	581	612
Government employees pensions		-	-	406	756	1 144	2 004	2 132	2 202	2 345
Military personal pensions		-	-	60	101	166	286	303	308	313
2110 On a payroll basis						8 578	17 632	19 544	21 773	24 236
2120 On an income tax basis						-	-	-	-	-
2200 Employers		13	203	1 694	3 918	9 409	18 486	20 743	23 557	26 194
Ind works' insurance fund		13	203	550	1 130	1 876	3 182	3 749	4 431	4 844
Soldiers' annuity fund		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pneumoconiosis fund		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Unemployment insurance		-	-	-	240	1 449	2 164	2 320	2 474	2 681
Veterans' relief fund		-	-	-	-	-	-	-	-	-
National welfare pension fund		-	-	430	1 274	4 340	7 759	8 514	9 383	10 009
Social benefit fund		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Health Insurance		-	-	658	1 165	1 547	4 997	5 751	6 844	8 213
Teachers' pensions		-	-	56	109	197	384	409	425	447
Government employees pensions		-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 59 - Tableau 59 *(cont)*

KOREA - COREE

Details of tax revenue, in billions of won

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
2210 On a payroll basis						9 409	18 486	20 743	23 557	26 194
2220 On an income tax basis						-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed		-	-	602	1 456	4 772	7 784	7 968	8 258	8 985
2310 On a payroll basis				-	-	-	-	-	-	-
2320 On an income tax basis				602	1 456	4 772	7 784	7 968	8 258	8 985
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce		-	74	153	237	258	514	562	619	682
Workshop tax on workforce (local)			64	124	237	258	514	562	619	682
Vocational training promotion fund			10	29	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property		152	1 258	4 389	11 442	16 846	24 697	30 004	33 109	32 468
4100 Recurrent taxes on immovable property		45	391	980	2 742	3 385	5 030	6 955	9 196	9 859
Property tax (local)		28	237	227	466	728	2 588	3 109	3 755	4 411
City planning tax on urban real estate (local)		13	114	244	653	815	1 352	1 606	1 883	2 183
Community facilities tax (local)		3	39	86	204	341	446	516	543	589
Tax on excessive land holdings (local)		-	-	1	-	-	-	-	-	-
Tax on aggregate land holdings (local)		-	-	400	1 254	1 282	2	14	5	-
Rural dev tax on local agg land holdings tax		-	-	-	78	81	3	2	1	-
Tax on excessively increased land value		-	-	-	28	-	-	-	-	-
Comprehensive real estate tax		-	-	-	-	-	441	1 328	2 414	2 130
Rural dev tax on comprehensive real estate tax		-	-	-	-	-	91	265	483	428
4110 Households		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others				22	59	138	107	115	112	118
Workshop tax on property (local)				22	59	138	107	115	112	118
4200 Recurrent taxes on net wealth		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes		11	57	354	1 029	989	1 873	2 390	2 842	2 777
4310 Estate and inheritance taxes		4	22	85	606	449	702	868	1 059	1 182
Inheritance tax		4	18	71	606	449	702	868	1 059	1 182
Defence tax on inheritance tax		-	4	14	-	-	-	-	-	-
4320 Gift taxes		7	35	269	424	540	1 171	1 522	1 783	1 595
Gift tax		7	29	225	424	540	1 171	1 522	1 783	1 595
Defence tax on gift tax		-	6	44	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions		91	792	2 960	7 582	11 935	17 796	20 621	21 071	19 832
Registration tax (local)		-	361	1 378	3 633	4 528	6 784	7 949	7 254	7 143
Registration tax		34	-	-	-	-	-	-	-	-
Defence tax on registration tax		3	-	-	-	-	-	-	-	-
Rural dev tax on local acquisition tax		-	-	-	209	246	471	601	627	635
Rural dev tax on local registration tax		-	-	-	16	66	64	136	143	142
Securities transactions tax		-	-	224	503	2 736	2 370	2 526	3 469	2 788
Rural dev tax on securities transaction tax		-	-	-	210	823	958	1 154	1 729	1 635
Acquisition tax (local)		42	356	1 165	2 691	3 148	6 649	7 667	7 261	6 916
Stamp tax		13	75	193	320	388	500	588	588	573
4500 Non-recurrent taxes		5	17	95	89	537	- 2	38	-	-
Asset revaluation tax		5	17	95	89	537	- 2	38		
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services		956	8 188	16 497	33 388	52 271	71 041	74 041	80 861	86 096
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc		938	8 048	16 024	31 634	50 023	69 069	71 832	78 414	83 412
5110 General taxes		198	2 901	6 964	14 637	23 212	36 118	38 093	40 942	43 820
5111 Value added taxes		-	2 901	6 964	14 637	23 212	36 118	38 093	40 942	43 820
Value added tax		-	2 901	6 964	14 637	23 212	36 118	38 093	40 942	43 820
5112 Sales tax		198	-	-	-	-	-	-	-	-
Business tax		198								
5113 Other		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services		740	5 147	9 059	16 997	26 811	32 951	33 739	37 472	39 592

Table 59 - Tableau 59 *(cont)*

KOREA - COREE

Details of tax revenue, in billions of won

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5121 Excises		345	1 890	4 924	11 055	18 155	24 888	24 983	27 880	28 344
Commodity tax		118	-	-	-	-	-	-	-	-
Defence tax on commodity tax		7	-	-	-	-	-	-	-	-
Liquor tax		81	501	1 022	1 825	1 963	2 601	2 409	2 268	2 831
Defence tax on liquor tax		4	125	-	-	-	-	-	-	-
Education tax on liquor tax		-	41	81	438	516	693	640	580	739
Textile tax		23	-	-	-	-	-	-	-	-
Petroleum tax		107	-	-	-	-	-	-	-	-
Transport tax on petrol products		-	-	-	3 372	8 404	10 288	9 594	11 464	11 909
Education tax on transport tax		-	-	-	-	1 247	1 543	1 405	1 715	1 782
Electricity and gas tax		5	-	-	-	-	-	-	-	-
Special excise tax		-	981	1 912	2 617	2 985	4 399	4 903	5 161	4 499
Defence tax on special excise tax		-	157	337	-	-	-	-	-	-
Education tax on special excise tax		-	-	-	642	498	579	575	607	536
Rural development on special excise tax		-	-	-	10	37	45	45	54	47
Tobacco sales tax (local)		-	85	-	-	-	-	-	-	-
Tobacco consumption tax (local)		-	-	1 572	2 152	2 251	2 448	2 703	2 761	2 920
Motor fuel tax (local)		-	-	-	-	254	2 292	2 709	3 270	3 081
5122 Profits of fiscal monopolies		136	950	-	-	-	-	-	-	-
Monopoly profit		136	950	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties		202	1 950	3 692	4 768	5 936	6 530	7 094	7 690	9 068
Customs duties		177	1 347	2 765	4 633	5 800	6 317	6 858	7 411	8 776
Defence tax on customs duties		21	384	919	-	-	-	-	-	-
Special customs duties		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tonnage tax		1	-	-	-	-	-	-	-	-
Education tax on imports		-	-	7	92	99	173	198	234	246
Rural dev tax on customs exemptions		-	-	-	43	37	40	38	45	46
Previous year receipts		3	219	-	-	-	-	-	-	-
5124 Taxes on exports		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services		58	356	444	1 174	2 720	1 533	1 662	1 902	2 180
Telephone tax		10	167	262	543	1 457	-	-	-	-
Defence tax on telephone tax		2	111	-	-	-	-	-	-	-
Entertainment tax		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Defence tax on entertainment tax		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Entertainment tax (local)		18	-	-	-	-	-	-	-	-
Travel tax		17	-	-	-	-	-	-	-	-
Admission tax		10	-	-	-	-	-	-	-	-
Defence tax on admission tax		1	-	-	-	-	-	-	-	-
Education tax on banking & insurance		-	55	108	275	473	537	606	721	872
Horse race tax (local)		1	7	56	217	566	692	688	864	989
Rural dev tax on horse race tax		-	-	-	43	84	147	144	165	174
Butchery tax (local)		1	16	18	34	51	47	49	52	52
Regional development tax (local)		-	-	-	61	89	110	175	100	93
5127 Other taxes on internat trade and transactions		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities		17	140	474	1 754	2 248	1 972	2 209	2 447	2 684
5210 Recurrent taxes		17	140	474	1 754	2 248	1 972	2 209	2 447	2 684
License tax (local)		5	22	48	209	241	70	75	77	73
Automobile tax (local)		12	118	426	1 545	2 007	1 902	2 134	2 370	2 611
5211 Paid by households: motor vehicles										
5212 Paid by others: motor vehicles										
5213 Paid in respect of other goods										
5220 Non-recurrent taxes		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200		-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 59 - Tableau 59 *(cont)*

KOREA - COREE

Details of tax revenue, in billions of won

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
6000 Other taxes		64	404	259	2 319	4 907	6 582	7 574	8 155	9 219
6100 Paid solely by business		-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other		64	404	259	2 319	4 907	6 582	7 574	8 155	9 219
Unallocable tax revenue		64	384	-	-	-	-	-	-	-
Previous year tax		-	-	213	513	1 474	2 111	2 566	2 965	3 759
Previous year tax (local)		-	20	47	198	474	633	669	672	592
Unallocable defence tax		-	-	-	63	- 3	- 9	1	-	-
Education tax on local taxes		-	-	-	1 545	2 962	3 847	4 338	4 518	4 868
Pro-memory:										
Total tax revenue on cash basis		1 565	13 766	37 262	82 003	136 295	207 345	227 592	258 571	272 201
Conciliation with national Accounts										
Total tax revenue on accrual basis										
Additional taxes included in National Accounts										
Tax excluded from National Accounts										
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue										
Voluntary Social security contributions										
Miscellaneous differences										
National Accounts: Taxes and Actual social contributions										
Imputed social contributions										
National Accounts: taxes and all Social contributions										

Year ending 31st December.

Data are on cash basis.

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.

Table 60 - Tableau 60.

LUXEMBOURG - LUXEMBOURG

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Recettes fiscales totales	266	925	2 629	3 743	5 605	8 610	11 376	12 162	13 359	13 988
Recettes fiscales totales excluant les droits de douane		925	2 629	3 743	5 605	8 583	11 356	12 137	13 336	13 970
1000 Impôts sur revenu, bénéfices et gains en capital	95	399	1 137	1 473	2 204	3 107	3 914	4 226	4 655	5 040
1100 Des personnes physiques	66	254	672	881	1 214	1 573	2 162	2 546	2 678	3 036
1110 Sur le revenu et les bénéfices	66	254	672	881	1 214	1 573	2 162	2 546	2 678	3 036
Impôt sur le revenu des personnes physiques	27	68	159	181	299	258	363	371	389	411
Impôt solidarité majoration personnes physiques	-	-	65	41	29	37	48	52	59	65
Impôt sur traitements et salaires	36	175	421	601	825	1 178	1 504	1 665	1 910	2 125
Impôt sur le revenu des capitaux	2	10	22	51	53	88	221	364	188	280
Impôt sur les tantièmes	1	1	3	5	5	11	11	16	20	22
Impôt sur le revenu de certains non-résidents	0	0	1	1	2	2	2	1	1	1
Impôt retenu sur revenus épargne (non-résidents)	-	-	-	-	-	-	12	42	51	58
Retenu libératoire nationale sur les intérêts	-	-	-	-	-	-	-	36	60	74
1120 Sur les gains en capital	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-
Prélèvement sur gains des paris	0	0	0							
1200 Des sociétés	29	145	465	592	990	1 533	1 753	1 680	1 977	2 003
1210 Sur les bénéfices	29	145	465	592	990	1 533	1 753	1 680	1 977	2 003
Impôt sur le revenu des collectivités	18	99	307	376	633	1 031	1 242	1 152	1 381	1 370
Impôt de solidarité sur le revenu des collectivités	-	-	13	8	26	43	51	48	58	57
Impôt commercial communal	-	46	145	209	331	460	460	480	538	576
1220 Sur les gains en capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Cotisations de sécurité sociale	86	272	690	1 011	1 483	2 215	3 164	3 359	3 695	3 965
2100 A la charge des salariés	32	105	255	388	593	983	1 321	1 507	1 683	1 822
2110 Sur la base du salaire		105	255	388	593	983	1 321	1 507	1 683	1 822
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 A la charge des employeurs	49	150	339	494	685	965	1 379	1 454	1 578	1 693
2210 Sur la base du salaire		150	339	494	685	965	1 379	1 454	1 578	1 693
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	5	17	96	129	205	267	463	398	434	450
2310 Sur la base du salaire		17	96	129	205	267	463	398	434	450
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 Sur la base du salaire										
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus										
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	2	9	14	-	-	-	-	-	-	-
Impôt sur la somme des salaires	2	9	14	-	-	-	-	-	-	-
4000 Impôts sur le patrimoine	16	48	147	311	394	912	969	1 134	1 301	1 041
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	4	6	13	14	17	21	26	26	27	28
Impôt foncier	4	6	13	14	17	21	26	26	27	28
4110 Ménages										
4120 Autres agents										
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	7	21	83	172	268	633	698	801	878	725
4210 Personnes physiques	2	7	31	58	89	152	165	150	172	169
Impôt sur la fortune	2	7	31	58	89	152	165	150	172	169
4220 Sociétés	5	15	53	114	179	481	533	651	706	557
Impôt sur la fortune	3	15	53	114	179	481	533	651	706	557
Taxe d'abonnement	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	1	3	7	11	15	23	44	47	47	53
4310 Impôts sur mut. par décès et successions	1	3	7	11	15	23	44	47	47	53
4320 Impôts sur les donations	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	4	18	44	114	93	235	202	260	350	235
Droits d'enregistrement	4	15	37	94	77	208	164	209	288	188
Droits d'hypothèque	1	1	3	9	6	12	16	20	29	19
Droits de timbre	-	1	3	4	6	7	12	13	14	13
Taxe pour construction dans secteurs centraux	-	-	-	0	0	0	0	0	1	1
Surtaxe sur les mutations immobilières	-	-	-	6	3	7	9	16	17	13
Hypothèques salaires	-	0	0	1	1	1	1	1	1	1
Taxe sur les résidences secondaires	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe d'infrastructure	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe d'autorisation sur les réservoirs de mazout	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe sur les résidences secondaires	-	-	-	0	0	0	0	0	0	0

Table 60 - Tableau 60 *(suite)*

LUXEMBOURG - LUXEMBOURG

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
4500 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 Sur l'actif net										
4520 Autres non-périodiques										
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Impôts sur les biens et services	66	193	641	939	1 517	2 338	3 295	3 409	3 670	3 910
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	62	186	628	922	1 494	2 310	3 262	3 371	3 602	3 841
5110 Impôts généraux	33	112	337	518	787	1 234	1 863	1 960	2 146	2 335
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	-	112	292	443	682	1 142	1 824	1 917	2 097	2 290
TVA ressources propres UE			45	75	106	92	39	43	49	46
5112 Impôts sur les ventes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Autres impôts	33	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôt sur chiffre d'affaires	33									
5120 Impôts sur biens et services déterminés	30	74	292	403	707	1 076	1 399	1 411	1 456	1 506
5121 Accises	26	68	271	363	654	1 036	1 342	1 352	1 394	1 438
Droits d'accises autonomes huiles minérales	1	0	1	10	73	100	140	136	135	135
Droits d'accises autonomes tabac		-	6	8	17	24	50	55	66	64
Droits d'accises sur les huiles minérales (R203)		38	116	172	312	414	578	563	559	564
Taxe sur la consommation d'alcool	1	2	21	19	17	20	22	20	21	21
Droits d'accises sur le tabac		19	117	141	191	407	409	416	418	433
Produit de la contrib.sociale prélevée sur les carburants		-	-	-	34	59	129	147	145	144
Redevance de contrôle sur le fuel domestique		-	-	-	2	2	3	3	3	3
Droits d'accises sur gaz liquéfiés (R203)		0	-	-	-	0	0	0	0	0
Droits d'accises sur benzols (R203)		-	0	-	1	1	1	1	1	1
Droits d'accises sur alcools étrangers (R203)		2	5	5	5	5	6	5	6	6
Droits d'accises sur bières indigènes		4	2	2	3	3	4	4	4	4
Droits d'accises sur boissons fermentées fruits (R203)		1	2	3	-	-	-	-	-	-
Droits d'accises boissons fermentées mousseuses (R203)		0	0	1	-	-	-	-	-	-
Droits d'accises sur sucres et sirops raffinés (R203)		0	1	1	-	-	-	-	-	-
Ajustement accises U.E.B.L.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Droits d'accises sur alcools indigènes		1	0	1	0	0	0	0	0	0
Accise "Kyoto"	-	-	-	-	-	-	-	-	37	64
Surtaxe sur les boissons confectionnées (alcopops)	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Droits de douane et droits à l'importation	1	5	7	11	22	0	1	1	1	1
Prélèvements agricoles UE	1	0	0	0	0	0	1	1	1	1
Droits de douane	-	4	7	11	22	-	-	-	-	-
Droits de douane + mobiles + C.E.C.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Montants compensatoires agricoles communautaires	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-
5124 Taxes à l'exportation	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Impôts sur biens d'équipement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Impôts sur services déterminés	2	3	14	22	29	39	56	57	60	66
Prélèv. sommes engagées dans les paris	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe sur les assurances	1	3	9	15	19	23	31	30	32	36
Taxe sur les transports	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe de séjour	-	0	1	1	1	1	1	1	2	2
Taxe sur le loto	-	-	1	3	3	4	3	3	3	3
Prélèvement sur les jeux du casino	-	-	2	3	4	9	18	21	21	23
Impôts sur les billets de banque	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe sur amusements publics (nuits blanches)	-	0	1	1	1	2	2	2	2	2
5127 Autres impôts sur commerce et transact internat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Autres impôts	-	3	6	6	2	1	1	1	1	1
C.E.C.A.		3	4	4	1	-	-	-	-	-
Taxe de coresponsabilité sur le lait		-	2	2	0	1	1	1	1	1
Taxe de coresponsabilité sur les céréales			-	0	-	-	-	-	-	-
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	3	7	13	18	22	28	33	38	68	69
5210 Impôts périodiques	3	7	12	17	21	26	31	36	65	66
5211 A la charge des ménages: véhicules à moteur	2	3	7	9	12	16	18	21	39	40
5212 A la charge autres agents: véhicules à moteur	1	3	5	7	8	11	13	14	26	27
5213 Autres impôts périodiques	0	0	0	1	2	2	2	2	2	2
Taxe sur les cabarets	0	0	0	0	1	0	1	1	1	1
Taxes d'immatriculation (Com. aux affaires maritimes)	-	-	-	-	0	1	0	1	1	1
Taxe sur les chiens	-	-	-	1	1	1	1	1	1	1
Taxe de colportage	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe sur les navires	-	-	-	-	-	0	0	0	0	0
5220 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 60 - Tableau 60 *(suite)*

LUXEMBOURG - LUXEMBOURG

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
6000 Autres impôts	-	-	0	8	7	12	13	8	14	14
6100 A la charge exclusive des entreprises			0	6	6	11	12	7	13	13
Taxe supplémentaire sur l'électricité			-	-	-	2	4	2	2	2
Taxe sur la distribution d'électricité			-	3	3	4	4	2	1	1
Taxe sur la production d'électricité			-	2	2	2	1	0	1	1
Taxe sur la consommation de gaz naturel			-	-	-	-	-	-	3	4
Registre aux firmes: taxes			0	1	1	1	-	-	-	-
Recettes conc. les dép. des affaires étrangères			-	-	0	0	1	1	2	1
Timbres de chancellerie			-	1	1	2	2	2	4	4
TVA reclassée et autres impôts sur la production			-	0	1	1	1	1	1	1
Sous-compensation TVA			0	2	-	-	-	-	-	-
6200 A la charge d'autres agents			-	-	-	-	-	-	-	-
Pour mémoire:										
Droits de douane perçus pour l'U.E.						27	21	25	23	18
Recettes fiscales totales sur la base d'encaissements	266	925	2 629	3 718	5 566	8 597	10 666	12 074	13 379	14 191
Conciliation avec les Comptes nationaux										
Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés (incluant les droits de douane)				3 743	5 605	8 610	11 376	12 162	13 359	13 988
Impôts additionnels inclus dans les comptes nationaux				-	-	-	-	-	-	-
Impôt exclus des comptes nationaux				-	-	-	-	-	-	-
Différence dans les traitements des crédits d'impôts				-	-	-	-	-	-	-
Transfert en capital des recettes non collectées				-	-	-	-	-	-	-
Cotisations de sécurité sociale volontaires				-	-	-	-	-	-	-
Différences diverses				-	-	-	-	-	-	-
Comptes nationaux: impôts et cotisations sociales effectives				3 743	5 605	8 610	11 376	12 162	13 359	13 988
Cotisations sociales imputées				129	166	177	257	274	292	312
Comptes nationaux: impôts et toutes les cotisations sociales				3 872	5 771	8 787	11 634	12 436	13 651	14 300

Année civile se terminant le 31 décembre.

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

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

Source : Compte Général de l'État.

Table 61 - Tableau 61.

MEXICO - MEXIQUE

Details of tax revenue, in millions of pesos

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue			8 565	127 959	306 047	1 014 625	1 667 424	1 882 371	2 002 846	2 539 615
1000 Taxes on income, profits and capital gains			1 899	34 673	76 165	276 548	402 036	472 609	554 099	629 135
1100 Of individuals			-	-	-	-	-	-	-	-
1110 On income and profits			-	-	-	-	-	-	-	-
1120 On capital gains			-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate			-	-	-	-	-	-	-	-
1210 On profits			-	-	-	-	-	-	-	-
1220 On capital gains			-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200			1 899	34 673	76 165	276 548	402 036	472 609	554 099	629 135
Tax on income				-	-	244 841	372 489	439 228	511 514	561 089
Tax on asset				-	-	13 913	12 033	8 872	15 670	1 134
Credit on salary				-	-	17 794	17 514	22 900	23 177	15 886
Oil yields tax			-	-	-		-	1 609	3 738	4 441
IETU			-	-	-		-	-	-	46 586
2000 Social security contributions			968	17 165	50 871	167 292	261 672	281 353	307 026	321 843
2100 Employees			-	-	-	-	-	-	-	-
2110 On a payroll basis			-	-	-	-	-	-	-	-
2120 On an income tax basis			-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers			-	-	-	-	-	-	-	-
2210 On a payroll basis			-	-	-	-	-	-	-	-
2220 On an income tax basis			-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed			-	-	-	-	-	-	-	-
2310 On a payroll basis			-	-	-	-	-	-	-	-
2320 On an income tax basis				-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300			968	17 165	50 871	167 292	261 672	281 353	307 026	321 843
2410 On a payroll basis				-	50 871	167 292	261 672	281 353	307 026	321 843
2420 On an income tax basis				-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce			69	1 797	2 982	11 217	20 460	23 706	28 071	31 123
Substitute tax on salary			-	-	-	-	20 460	23 706	28 071	31 123
4000 Taxes on property			42	1 914	5 629	13 964	26 796	29 591	33 161	35 847
4100 Recurrent taxes on immovable property			29	1 036	4 052	9 948	16 642	18 159	19 425	21 394
4110 Households			-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others			29	1 036	4 052	9 948	16 642	18 159	19 425	21 394
4200 Recurrent taxes on net wealth			-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual				-	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate				-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes			-	8	2	-	-	-	-	-
4310 Estate and inheritance taxes			-	8	2	-	-	-	-	-
4320 Gift taxes			-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions			13	870	1 575	4 017	10 154	11 432	13 736	14 452
4500 Non-recurrent taxes			-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth			-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes			-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property			-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services			5 550	70 791	164 844	537 953	944 767	1 060 666	1 063 584	1 502 941
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc			5 525	70 125	161 338	528 666	928 980	1 041 166	1 042 372	1 480 972
5110 General taxes			1 366	26 635	51 785	189 606	318 432	380 576	409 013	457 248
5111 Value added taxes			1 365	26 635	51 785	189 606	318 432	380 576	409 013	457 248
5112 Sales tax			-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other			1	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services			4 159	43 473	109 550	339 060	610 548	660 590	633 359	1 023 723
5121 Excises			976	10 072	25 380	86 163	55 286	42 112	47 008	60 462
Special tax on production and services				-	-	81 544	49 627	36 976	41 532	55 391
Tax on new automobiles				-	-	4 619	5 659	5 136	5 476	5 071
Tax on luxury goods and services				-	-	-	-	-	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies			-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties			306	6 998	11 145	33 285	27 512	32 119	33 344	37 831
Step customs officer				-	-	423	692	392	1 156	2 048
Import taxes				-	-	32 861	26 820	31 726	32 188	35 783
5124 Taxes on exports			4	75	63	4	0	1	3	1
Tax on exports			-	-	-	4	0	1	3	1

Table 61 - Tableau 61 *(cont)*

MEXICO - MEXIQUE

Details of tax revenue, in millions of pesos

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5125 Taxes on investment goods				-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services			-	-	-	1 042	1 579	1 796	2 146	20 097
IDE			68	132	578	-	-	-	-	17 700
5127 Other taxes on internat trade and transactions			-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes			2 805	26 196	72 384	218 567	526 171	584 563	550 858	905 332
Ordinary fee on oil production				-	-	125 329	334 784	56 601	-	-
Extraordinary fee on oil production				-	-	68 235	129 967	-	-	-
Additional fee on oil production				-	-	2 576	6 772	-	3 233	3 715
Tax on oil yields				-	-	22 201	54 298	6 515	1 255	-
Mining fees				-	-	226	350	331	414	68
Ordinary			-	-	-	-	-	472 403	478 609	794 030
Stabilization Fund			-	-	-	-	-	35 354	55 402	71 536
Extraordinary on crude petroleum export			-	-	-	-	-	13 026	11 517	33 640
Scientific research and technological Fund in the matter of energy			-	-	-	-	-	315	403	1 583
For oil control			-	-	-	-	-	19	24	37
Rights on the extraction of mineral oils			-	-	-	-	-	-	-	158
Special rights on mineral oils for fields in the "Paleoncanal icontepec"			-	-	-	-	-	-	-	565
5130 Unallocable between 5110 and 5120			-	17	3	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities			25	666	3 506	9 287	15 787	19 500	21 212	21 970
5210 Recurrent taxes			25	666	3 506	9 287	15 787	19 500	21 212	21 970
5211 Paid by households: motor vehicles			22	567	3 239	8 878	15 237	18 984	20 692	21 492
Tax on motor vehicules				-	-	8 437	15 237	18 984	20 692	21 492
5212 Paid by others: motor vehicles			-	-	-	301	357	310	275	311
Tax on federal auto transport				-	-	301	357	310	275	311
5213 Paid in respect of other goods			5	99	267	108	192	206	245	166
Sport fishing				-	-	40	80	87	98	85
Sport hunting				-	-	3	0	0	0	1
5220 Non-recurrent taxes			-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200			-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes			37	1 619	5 556	7 651	11 693	14 446	16 906	18 726
6100 Paid solely by business			-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other			37	1 619	5 556	7 651	11 693	14 446	16 906	13 802
Adjustment(a)			-	-	-	-	-	-	-	-
Accessories				-	-	5 504	9 543	10 441	12 403	13 744
Unallocable between 1000 and 5000 caused in exercices fiscal previous liquidation slopes or of payment				-	-	374	- 927	41	222	58
Pro-memory:										
Non-wastable tax credits against 1300				-	-	-	-	-	-	-
Tax expenditure component				-	-	-	-	-	-	-
Transfer component				-	-	-	-	-	-	-
Total tax revenue on cash basis			8 565	127 959	306 047	1 014 625	1 667 424	1 882 371	2 002 846	2 539 615
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis										
Additional taxes included in National Accounts										
Taxes excluded from National Accounts										
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue										
Voluntary social security contributions										
Miscellaneous differences										
National Accounts: Taxes and actual social contributions										
Imputed social contributions										
National Accounts: Taxes and all social contributions										

Year ending 31st December

Data are on cash basis.

Table 62 - Tableau 62.

NETHERLANDS - PAYS-BAS

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue	10 860	43 581	85 211	104 501	126 782	165 418	197 252	211 169	221 396	233 069
Total tax revenue exclusive of custom duties						164 108	195 987	209 732	219 699	231 281
1000 Taxes on income, profits and capital gains	3 884	15 152	22 453	33 689	33 403	41 804	54 843	57 389	62 463	63 437
1100 Of individuals	3 008	11 791	16 527	25 806	23 941	25 068	35 485	39 482	43 911	44 623
1110 On income and profits	3 007	11 777	16 495	25 757	23 864	25 009	35 400	39 389	43 773	44 457
Income tax	1 359	2 787	2 264	2 455	2 940	- 880	3 650	3 517	2 294	- 142
Wage tax	1 466	8 583	13 573	22 258	19 971	23 033	27 488	31 646	37 729	40 648
Dividend tax	123	321	658	1 044	953	2 856	4 262	4 226	3 750	3 951
Directors tax	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inhabited house tax	45	86	-	-	-	-	-	-	-	-
1120 On capital gains	1	14	32	50	77	59	85	93	138	166
Tax on games of chance	1	14	32	50	77	59	85	93	138	166
1200 Corporate	876	3 361	5 926	7 882	9 461	16 736	19 358	17 907	18 552	18 814
1210 On profits	876	3 361	5 926	7 882	9 461	16 736	19 358	17 907	18 552	18 814
Corporation tax	876	3 361	5 926	7 882	9 461	16 736	19 358	17 907	18 552	18 814
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	3 342	16 732	37 709	39 075	53 115	64 464	67 083	75 610	77 000	86 258
2100 Employees	1 659	7 139	16 835	24 109	33 748	32 108	32 691	35 042	35 670	40 642
2110 On a payroll basis						7 213	24 500	35 042	35 670	40 642
2120 On an income tax basis						24 895	8 191	-	-	-
2200 Employers	1 371	7 687	15 093	7 837	8 504	18 668	21 179	24 688	25 867	28 938
2210 On a payroll basis						18 668	21 179	24 688	25 867	28 938
2220 On an income tax basis						-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	311	1 905	5 781	7 129	10 863	13 688	13 213	15 880	15 463	16 678
2310 On a payroll basis						-	-	-	-	-
2320 On an income tax basis						13 688	13 213	15 880	15 463	16 678
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	476	1 040	2 959	3 816	5 255	8 794	10 443	9 820	10 353	9 804
4100 Recurrent taxes on immovable property	111	322	1 529	1 711	2 355	3 090	4 280	3 335	3 473	3 590
Municipal immovable property tax	- 59	41	1 280	1 398	1 856					
Tax on land	59	50	-	-	-					
Other municipal taxes	66	109	5	18	36					
Contributions polder boards	44	123	245	295	463					
4110 Households		-		-	-	892	1 269	262	267	275
Municipal immovable property tax						737	1 019	-	-	-
Contributions polder boards						155	250	262	267	275
4120 Others		-		-	-	2 198	3 011	3 073	3 206	3 315
Municipal immovable property tax										
Contributions polder boards										
4200 Recurrent taxes on net wealth	86	231	427	554	681	824	32	- 6	30	20
4210 Individual	86	231	427	554	681	824	32	- 6	30	20
Property tax of individuals	86	231	427	554	681	824	32	- 6	30	20
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	117	163	372	522	771	1 484	1 709	1 811	1 882	1 799
4310 Estate and inheritance taxes	-	147	336	472	690	1 304	1 515	1 811	1 882	1 799
Estate tax		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inheritance tax		147	336	472	690	1 304	1 515	1 811	1 882	1 799
4320 Gift taxes	-	16	36	50	82	180	194	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	162	323	631	1 030	1 448	3 396	4 422	4 680	4 968	4 395
Stamp duties	44	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Registration duties	118	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tax on legal transactions	-	323	631	1 030	1 448	-	-	-	-	-
Tax on the sale of immovable property	-	-	-	-	-	2 804	4 168	4 566	4 925	4 375
Tax on capital formation	-	-	-	-	-	592	254	114	43	20

Table 62 - Tableau 62 *(cont)*

NETHERLANDS - PAYS-BAS

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	3 110	10 535	21 854	27 585	34 428	48 261	62 714	65 557	68 555	70 507
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	2 943	9 792	19 962	25 067	31 161	43 567	56 892	59 349	62 015	63 357
5110 General taxes	1 344	6 257	13 790	17 216	19 776	28 849	38 566	39 888	42 873	43 221
5111 Value added taxes	-	6 257	13 790	17 216	19 776	28 849	38 566	39 888	42 873	43 221
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	1 344	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Turnover tax	1 344									
5120 Taxes on specific goods and services	1 600	3 535	6 171	7 850	11 385	14 718	18 326	19 461	19 142	20 136
5121 Excises	880	2 760	4 624	5 985	9 339	13 705	16 805	18 063	17 659	18 552
Excise on spirits	129	316	476	422	399	397	436	321	335	328
Excise on beer	34	105	245	259	263	281	354	335	310	318
Excise on sugar	45	11	23	27	-	-	-	-	-	-
Excise on tobacco	307	547	935	948	1 284	1 590	1 813	2 144	2 136	2 360
Excise on wine	14	40	91	91	145	171	208	242	257	285
Special excise on motor vehicles	-	364	903	1 189	1 788	2 875	3 147	3 452	3 647	3 236
Excise on soft drinks	-	55	109	186	186	216	150	152	155	158
Levies for nuclear reactor	-	59	-	-	-	-	-	-	-	-
Excise on petrol	310	1 016	1 452	1 684	2 677	3 151	3 893	3 982	4 010	4 049
Excise on mineral oil	41	224	299	808	1 593	2 139	2 623	2 836	2 965	3 176
Levies on noise pollution	-	-	50	-	-	36	56	54	55	56
Levies on air pollution	-	23	41	304	930	-	-	-	-	-
Levies on petroleum products	-	-	-	68	73	-	-	-	-	-
Levies on environmental basis	-	-	-	-	-	2 849	4 125	4 545	3 789	4 586
Other excise duties and oonsumption taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	702	675	1 066	1 375	1 461	-	-	-	-	-
Agriculture levy	338	195	200	168	127					
MCA levy	-	-	5	-	-					
Remaining import duties	364	480	862	1 207	1 334					
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	9	-	-	-	-	-	-	-
Selective investment regulation levy			9							
5126 Taxes on specific services	16	86	268	372	513	658	1 013	969	1 053	1 124
Tax on fire insurance	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Entertainment tax	14	9	-	-	-	-	-	-	-	-
Tax on insurances	-	73	245	340	458	512	788	752	807	795
Tourist tax	-	5	23	32	54	79	126	114	126	133
Tax on games of chance	-	-	-	-	-	67	99	103	109	167
Taxes on outside advertising	-	-	-	-	-	-	-	-	11	8
Flight tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	1	14	204	118	73	355	508	429	430	460
ESCC levy	1	5	-	-	-	-	-	-	-	-
Sugar contribution	-	9	54	36	54	-	-	-	-	-
Milk levy	-	-	150	82	18	-	-	-	-	-
EU levies on food products	-	-	-	-	-	273	374	348	345	377
Petroleum storage duty	-	-	-	-	-	68	89	81	85	83
Sugar storage duty	-	-	-	-	-	14	45	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	167	743	1 892	2 518	3 267	4 694	5 822	6 208	6 540	7 150
5210 Recurrent taxes	165	743	1 892	2 518	3 267	4 694	5 822	6 208	6 540	7 150
5211 Paid by households: motor vehicles	27	241	590	799	1 016	2 304	2 829	3 031	3 205	3 525
Motor vehicle tax	27	209	545	744	953	2 304	2 829	3 031	3 205	3 525
Motor vehicle licence	-	32	45	54	64	-	-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles	132	318	771	1 044	1 357	651	752	829	891	952
Motor vehicle tax	132	309	753	1 026	1 330	552	677	735	760	837
Motor vehicle licence	-	9	18	18	27	-	-	-	-	-
Heavy motor vehicle tax	-	-	-	-	-	99	75	94	131	115

Table 62 - Tableau 62 *(cont)*

NETHERLANDS - PAYS-BAS

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5213 Paid in respect of other goods	6	185	531	676	894	1 739	2 241	2 348	2 444	2 673
Dog licences	3	9	23	27	36	42	49	53	54	56
Non-residence tax	-	5	5	5	9	14	20	19	21	19
Levies on water pollution	1	168	504	644	849	1 013	1 229	1 257	1 273	1 447
Permission to sell spirits	2	3	-	-	-	-	-	-	-	-
Sewerage charges	-	-	-	-	-	650	940	1 014	1 097	1 146
Levies on manure surplus	-	-	-	-	-	18	1	2	- 4	2
Hunting and shooting permits	-	-	-	-	-	2	2	3	3	3
5220 Non-recurrent taxes	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	48	123	236	336	581	785	904	1 356	1 328	1 275
6100 Paid solely by business	48	109	195	254	327	407	389	364	353	350
Administrative levies	48	109	195	254	327	407	389	364	353	350
6200 Other	-	14	41	82	254	378	515	992	975	925
Wage Tax reductions		-	-	-	-	-	-	511	497	513
Interest and fines		14	41	82	254	342	468	519	329	317
Other taxes		-	-	-	-	36	47	- 38	149	95
Pro-memory:										
Custom duties collected for the EU						1 310	1 265	1 437	1 697	1 788
Total tax revenue on cash basis	10 860	43 581	85 211	104 501	126 782	165 503	197 027	210 852	220 428	233 016
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including customs duties)						165 418	197 252	211 169	221 396	233 069
Additional taxes included in National Accounts						1 668	293	228	312	341
Wage Tax reductions						1 400	83	-	-	-
Dividend tax to foreign countries						268	210	228	312	341
Tax excluded from National Accounts						- 342	- 468	- 519	- 329	- 317
Interest and fines						- 342	- 468	- 519	- 329	- 317
Difference in treatment of tax credits						-	-	-	-	-
Capital transfer for uncollected revenue						-	-	-	-	-
Voluntary Social security contributions						-	-	-	-	-
Miscellaneous differences						- 70	-	-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions						166 674	197 077	210 878	221 379	233 093
Imputed social contributions						-	-	4 240	4 405	4 389
National Accounts: taxes and all Social contributions						166 674	197 077	215 118	225 784	237 482

Year ending 31st December.

From 1999 data are on accrual basis.

Heading 2000: From 1998 the figures include some violuntary 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.

Table 63 - Tableau 63.

NEW ZEALAND - NOUVELLE-ZELANDE

Details of tax revenue, in millions of NZ dollars

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue	1 001	3 451	15 223	27 471	34 696	39 765	59 358	61 925	64 049	62 257
1000 Taxes on income, profits and capital gains	606	2 296	10 567	16 370	21 253	23 861	37 379	38 477	40 308	37 622
1100 Of individuals	394	1 874	9 212	13 177	15 626	17 126	24 373	25 201	26 965	25 356
1110 On income and profits	394	1 874	9 212	13 177	15 626	17 126	24 373	25 201	26 965	25 356
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	207	407	1 270	1 780	4 122	4 914	9 957	9 771	9 069	8 179
1210 On profits	207	407	1 270	1 780	4 122	4 914	9 957	9 771	9 069	8 179
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	5	16	86	1 413	1 505	1 821	3 049	3 505	4 274	4 087
NRWT	5	12	86	277	491	760	1 096	1 189	1 506	1 451
Property speculation	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Absentee income tax	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-
Interest	-	-	-	1 028	984	990	1 879	2 227	2 699	2 571
Dividends	-	-	-	83	30	71	74	89	69	65
Other	-	-	-	25	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2100 Employees										
2110 On a payroll basis										
2120 On an income tax basis										
2200 Employers										
2210 On a payroll basis										
2220 On an income tax basis										
2300 Self-employed or non-employed										
2310 On a payroll basis										
2320 On an income tax basis										
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300										
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	116	319	1 133	1 880	1 864	2 112	2 911	3 207	3 409	3 600
4100 Recurrent taxes on immovable property	84	240	977	1 722	1 645	2 049	2 825	3 113	3 314	3 509
Local govt rates and services	81	237	921	1 550	1 646	2 049	2 825	3 113	3 314	3 509
Land tax	3	3	56	172	- 1	-	-	-	-	-
4110 Households				-	-					
4120 Others				172	- 1					
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes	23	54	28	80	3	2	3	2	3	1
4310 Estate and inheritance taxes	21	51	25	74	-	-	-	-	-	-
4320 Gift taxes	2	4	3	6	3	2	3	2	3	1
4400 Taxes on financial and capital transactions	9	25	127	78	216	61	83	92	92	90
Instrument duty	7	22	110	62	200	51	75	85	85	83
Cheque duty	2	3	17	16	16	10	8	7	7	7
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	280	836	3 523	9 220	11 579	13 792	19 054	20 226	20 301	21 027
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	262	788	3 354	8 680	10 866	12 887	17 822	18 910	18 835	19 608
5110 General taxes	77	311	1 577	6 163	7 895	9 885	14 133	15 106	15 046	15 824
5111 Value added taxes	-	-	-	6 163	7 895	9 885	14 133	15 106	15 046	15 824
5112 Sales tax	77	311	1 577	-	-	-	-	-	-	-
Motor vehicles		138	463							
Other sales tax		173	1 114							
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	186	477	1 776	2 517	2 971	3 002	3 689	3 804	3 789	3 784

Table 63 - Tableau 63 *(cont)*

NEW ZEALAND - NOUVELLE-ZELANDE

Details of tax revenue, in millions of NZ dollars

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5121 Excises	124	323	1 130	1 929	2 002	2 148	2 305	1 697	1 630	1 640
On alcoholic beverages:	37	61	271	411	443	436	516	553	573	617
- beer	33	48	225	-	238	201	264	283	290	312
- wine	-	-	-	-	97	100	154	165	163	176
- spirits	4	12	46	-	108	135	98	105	120	129
Tobacco	33	80	160	568	655	764	834	238	159	172
Motor vehicles	-	-	-	7	-	-	-	-	-	-
Refined sugar	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CA petroleum fuels	-	75	209	835	777	810	852	819	819	781
NRF fuel excise	49	81	189	-	-	-	-	-	-	-
Local petroleum fuels	-	18	18	21	33	27	30	33	33	31
CA mileage tax	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-
NRF mileage tax	3	7	-	-	-	-	-	-	-	-
Road user charges	-	-	211	-	-	-	-	-	-	-
Energy resources levy	-	-	72	87	94	111	73	54	46	39
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	49	125	536	505	843	648	1 083	1 836	1 857	1 880
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	13	29	94	83	126	206	301	271	302	264
Lottery (national)	1	1	9	26	80	167	256	253	290	252
Lottery (overseas)	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Racing	12	27	70	57	46	39	45	18	12	12
Film hire tax	0	1	- 3	-	-	-	-	-	-	-
Domestic air travel tax	-	-	18	-	-	-	-	-	-	-
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	17	-	-	-	-	-	-	-
Foreign fishing vessels tax			-							
Foreign travel tax			-							
International departure tax			17							
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	18	48	169	539	713	905	1 232	1 316	1 466	1 419
5210 Recurrent taxes	18	48	169	539	713	905	1 232	1 316	1 077	1 039
Motor vehicle registration	7	24	122	154	152	181	221	222	226	171
Heavy traffic fees	8	13	-	285	410	532	731	786	851	868
Accident compensation levies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5213 Paid in respect of other goods	3	11	48	100	151	192	280	308	389	380
Local authority fees and charges	3	11	48	100	151	192	280	308	389	380
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	1	-	-	14	15	31	8
6100 Paid solely by business				-			-	-	-	-
6200 Other				1			14	15	31	8
Pro-memory:										
Non-wastable tax credits against 1110[1]						1 057	1 525	2 297	2 568	2 728
Tax expenditure component						311	519	781	873	927
Transfer component						746	1 006	1 516	1 695	1 801
Non-wastable tax credits against 1210										
Tax expenditure component										
Transfer component										

Table 63 - Tableau 63 *(cont)*

NEW ZEALAND - NOUVELLE-ZELANDE

Details of tax revenue, in millions of NZ dollars

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue on cash basis	1 001	3 451	15 223	27 471	34 783	39 276	57 212	60 962	64 276	60 238
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis					34 696	39 765	59 358	61 925	64 049	62 257
Additional taxes included in National Accounts							1 504	1 528	-	-
Tax excluded from National Accounts							- 5 368	- 6 814	-	-
Difference in treatment of tax credits							-	-	-	-
Capital transfer for uncollected revenue							-	-	-	-
Voluntary Social security contributions							-	-	-	-
Miscellaneous differences							-	-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions							55 494	56 639	64 049	62 257
Imputed social contributions							1 626	1 626	-	-
National Accounts: taxes and all Social contributions							57 120	58 265	64 049	62 257

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.

1. This total comprises four Family assistance tax credits. The total in item 1100 is net of the tax expendirure component but not net of the transfer component.

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

Table 64 - Tableau 64.

NORWAY - NORVEGE

Details of tax revenue, in millions of kroner

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue	16 842	66 725	235 461	301 812	385 606	631 581	846 756	949 594	995 522	1 083 374
1000 Taxes on income, profits and capital gains	7 316	22 948	93 590	106 290	135 380	284 189	416 876	475 998	479 170	550 041
1100 Of individuals	6 671	21 029	53 017	79 068	99 843	152 013	188 015	196 244	219 726	231 868
1110 On income and profits	6 671	21 029	53 017	79 068	99 843	152 013	188 015	196 244	219 726	231 868
Employee social security contributions	1 305	2 728	-	-	-	-	-	-	-	-
Income taxes	5 366	18 301	53 017	79 068	99 843	152 013	188 015	196 244	219 726	231 868
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	645	1 919	40 573	27 222	35 537	132 176	228 861	279 754	259 444	318 173
1210 On profits	5	20	34	70	90	132 176	228 861	279 754	259 444	318 173
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	2 009	16 565	48 960	79 362	90 576	132 170	173 151	188 488	206 314	226 390
2100 Employees	-	3 280	13 192	25 345	31 650	45 162	58 320	62 469	68 707	75 011
2110 On a payroll basis						45 162	58 320	62 469	68 707	75 011
2120 On an income tax basis						-	-	-	-	-
2200 Employers	1 716	12 325	33 913	50 116	53 176	79 242	104 794	115 267	125 902	138 541
2210 On a payroll basis						79 242	104 794	115 267	125 902	138 541
2220 On an income tax basis						-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	293	960	1 855	3 901	5 750	7 766	10 037	10 752	11 705	12 838
2310 On a payroll basis						7 766	10 037	10 752	11 705	12 838
2320 On an income tax basis						-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	523	1 543	4 555	8 887	10 849	14 546	21 689	25 763	27 709	29 765
4100 Recurrent taxes on immovable property	100	278	1 072	2 216	2 792	2 848	4 552	7 195	6 335	8 033
4110 Households			1 072	2 216	2 792	2 724	4 324	4 887	5 571	6 191
4120 Others			-	-	-	124	228	2 308	764	1 842
4200 Recurrent taxes on net wealth	341	984	2 623	5 118	5 732	7 703	10 700	11 574	13 244	14 634
4210 Individual	235	587	1 757	3 692	5 064	6 869	8 624	8 962	10 746	10 908
4220 Corporate	106	397	866	1 426	668	834	2 076	2 612	2 498	3 726
4300 Estate, inheritance and gift taxes	45	146	226	446	975	1 273	1 768	2 063	2 576	1 973
4310 Estate and inheritance taxes	-	146	226	446	975	1 273	1 768	2 063	2 576	1 973
4320 Gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	37	135	634	1 107	1 350	2 722	4 669	4 931	5 554	5 125
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	6 928	25 107	88 332	107 262	148 786	200 676	235 040	259 345	282 329	277 178
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	6 720	24 418	85 625	102 901	141 675	185 926	220 835	244 897	265 669	261 449
5110 General taxes	3 622	13 670	42 889	56 656	81 772	124 985	153 820	172 850	189 424	185 341
5111 Value added taxes	-	13 670	42 889	56 656	81 772	124 166	153 138	172 066	188 705	184 843
Value added tax		13 670	42 889	56 656	81 772	124 166	153 138	172 066	188 705	184 843
5112 Sales tax	3 622	-	-	-	-	819	682	784	719	498
Turnover tax	3 622					819	682	784	719	498
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	3 098	10 748	42 736	46 245	59 903	60 941	67 015	72 047	76 245	76 108
5121 Excises	2 338	6 865	34 145	37 453	48 124	54 876	62 708	67 315	71 047	70 495
Stamp duty on tobacco	392	756	2 177	3 750	5 316	6 806	6 766	6 568	6 815	7 457
Taxes on spirits and wines	449	1 307	2 672	3 454	3 377	5 217	-	-	-	-
Excise on beer	162	409	1 344	2 195	2 716	3 650	-	-	-	-
Excise on petrol	480	1 298	4 041	7 057	9 941	14 558	13 801	14 142	14 556	15 185
Vehicles transfer tax	395	1 447	7 499	4 554	8 675	10 956	19 656	22 787	22 898	20 661
Chocolate and sweets	123	153	424	551	692	789	997	1 044	1 078	1 102
Sugar	-	-	194	217	177	230	197	194	192	194
Non-alcoholic beverages	38	94	208	487	636	1 113	956	1 015	1 024	1 085
Electric energy	89	405	2 483	3 414	4 408	5 091	4 728	4 824	7 079	6 191
Oil and gas products	-	228	11 844	8 729	6 436	88	85	94	92	96

Table 64 - Tableau 64 *(cont)*

NORWAY - NORVEGE

Details of tax revenue, in millions of kroner

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Sales of radio and tv sets	-	130	220	220	248	920	124	149	-	-
Mineral oil	-	-	106	1 098	4 168	4 015	4 421	4 992	5 154	5 710
Cosmetics	-	-	-	-	-	159	-	-	-	-
Recording equipment	-	-	37	92	58	35	-	-	-	-
Others	210	638	896	1 635	1 276	1 249	1 708	1 742	1 821	1 863
Taxes on alcoholic beverages	-	-	-	-	-	-	9 269	9 764	10 338	10 951
5122 Profits of fiscal monopolies	31	146	665	751	1 951	2 534	2 018	2 223	2 115	2 287
Profits state wine monopoly	31	28	30	67	247	41	18	28	32	36
Norsk tipping	-	118	635	684	1 704	2 493	2 000	2 195	2 083	2 251
5123 Customs and import duties	634	664	997	1 360	2 805	1 944	1 629	1 785	2 132	2 349
Customs revenue	615	643	964	1 305	2 647	1 944	1 629	1 785	2 132	2 349
Loading and lighthouse dues	11	16	-	-	-	-	-	-	-	-
Other import duties	8	5	33	55	158	-	-	-	-	-
5124 Taxes on exports	7	40	193	227	6	-	-	-	112	115
5125 Taxes on investment goods	-	2 836	5 618	4 454	5 820	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	88	197	499	1 233	699	1 386	103	100	131	137
Excise on race tracks	9	14	129	15	54	88	103	100	119	137
Taxes on specific services	34	108	116	150	439	1 298	-	-	-	-
Pengelotteriet (national lotteries)	45	75	254	462	206	-	-	-	-	-
Excise on lotto games	-	-	-	606	-	-	-	-	12	-
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	619	767	498	201	557	624	708	725
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	208	689	2 707	4 361	7 111	14 750	14 205	14 448	16 660	15 729
5210 Recurrent taxes	208	689	2 707	4 361	7 111	14 750	14 205	14 448	16 660	15 729
5211 Paid by households: motor vehicles	88	219	1 088	1 789	3 003	4 435	6 014	6 378	6 699	6 589
5212 Paid by others: motor vehicles	108	432	1 318	2 072	940	1 346	674	718	712	642
5213 Paid in respect of other goods	12	38	301	500	3 168	8 969	7 517	7 352	9 249	8 498
CO2 tax	-	-	-	-	2 559	3 047	3 351	3 405	3 385	3 392
Excise on pharmacies	6	20	38	59	68	105	149	152	153	138
Others	6	18	263	441	541	5 817	4 017	3 795	4 504	4 337
Tax on emissions of NOX		-	-	-	-	-	-	-	1 207	631
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	66	562	24	11	15	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	124	15	2	1					
6200 Other	66	438	9	9	14					
Non-wastable tax credits against 1210	-	-	-	-	-		1 220	1 126	952	1 004
Tax expenditure component	-	-	-	-	-		312	302		
Transfer component	-	-	-	-	-		908	824		
Pro-memory:										
Total tax revenue on cash basis	16 842	66 725	235 461	301 812	385 606	575 989	812 756	919 463	967 171	1 076 746
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis						631 581	846 756	949 594	995 522	1 083 374
Additional taxes included in National Accounts						-	-	-	-	-
Tax excluded from National Accounts						-	-	-	-	-
Difference in treatment of tax credits						-	-	-	-	-
Capital transfer for uncollected revenue						-	-	-	-	-
Voluntary Social security contributions						-	-	-	-	-
Miscellaneous differences						-	-	-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions						631 581	846 756	949 594	995 522	1 083 374
Imputed social contributions						400	694	735	656	486
National Accounts: taxes and all Social contributions						631 981	847 450	950 329	996 178	1 083 860

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.

Table 65 - Tableau 65.

POLAND - POLOGNE

Details of tax revenue, in millions of zlotys

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue					122 056	243 785	324 464	360 213	409 173	436 450
Total tax revenue exclusive of custom duties							323 366	359 153	407 890	434 878
1000 Taxes on income, profits and capital gains					37 338	50 914	63 184	74 130	94 030	102 785
1100 Of individuals					27 990	32 834	38 768	48 725	61 647	68 234
Individual income tax					27 710	32 834	38 711	48 665	61 579	68 146
Tax on winnings from lottery or gambling					-	-	57	60	68	88
Tax on salaries					-	-	-	-	-	-
Tax on salaries-local					-	-	-	-	-	-
Presumptive income tax-local					280	-	-	-	-	-
Income equalization tax					-	-	-	-	-	-
Income equalization tax-local					-	-	-	-	-	-
Health contribution					-	-	-	-	-	-
1110 On income and profits										
1120 On capital gains										
1200 Corporate					9 348	18 080	24 416	25 405	32 383	34 551
Income from legal entities					8 879				32 383	34 551
Income from legal entities-local					469				-	-
1210 On profits										
1220 On capital gains										
1300 Unallocable between 1100 and 1200					-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions					37 153	96 329	121 090	129 084	140 645	144 578
2100 Employees						40 902	47 656	51 727	56 192	58 537
2110 On a payroll basis										
2120 On an income tax basis										
2200 Employers						42 283	48 415	51 371	56 549	60 497
2210 On a payroll basis										
2220 On an income tax basis										
2300 Self-employed or non-employed						13 144	25 019	25 986	27 904	25 544
2310 On a payroll basis										
2320 On an income tax basis										
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300						-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce					939	-	-	-	2 860	3 373
Tax on wages					-				-	-
Tax on wages-local					-				-	-
Penalties for excessive payroll increases					168				-	-
Excessive wage tax					-				-	-
Rehabilitation fund contribution					669				2 860	3 373
Wage guarantee fund contribution					102				-	-
4000 Taxes on property					3 470	8 576	12 960	13 316	14 084	15 696
4100 Recurrent taxes on immovable property					3 420	8 404	12 718	13 061	13 756	15 352
Agricultural tax-local					520					
Forest tax-local					73					
Real estate tax-local					2 827					
4110 Households						2 348	4 014	3 337	3 854	4 374
4120 Others						6 056	8 704	9 724	9 902	10 978
4200 Recurrent taxes on net wealth					-	-	-	-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes					48	172	242	255	328	344
Inheritance and gift tax-local					48	172	242	255	328	344
4310 Estate and inheritance taxes										
4320 Gift taxes										

Table 65 - Tableau 65 *(cont)*

POLAND - POLOGNE

Details of tax revenue, in millions of zlotys

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
4400 Taxes on financial and capital transactions					2	-	-	-	-	-
Tax on public sale of shares					2					
4500 Non-recurrent taxes					-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth					-					
4520 Other non-recurrent taxes					-					
4600 Other recurrent taxes on property					-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services					43 002	87 904	124 967	140 795	153 540	165 858
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc					42 227	84 442	117 349	129 130	148 366	160 320
5110 General taxes					20 817	51 615	74 311	84 588	96 152	100 229
5111 Value added taxes					20 771	51 615	74 311	84 588	96 152	100 229
Taxes on goods and services (VAT)					8 761					
VAT on imported goods					12 010					
5112 Sales tax					46	-	-	-	-	-
Turnover tax, of which:					46					
- on spirits					-					
- on fuels					-					
- on tobacco					-					
5113 Other					-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services					21 410	32 827	43 038	44 542	52 214	60 091
5121 Excises					12 146	27 170	41 229	42 690	49 057	56 343
On domestic excise products, of which:					10 852	24 213	37 461	39 403	45 461	52 991
- on spirits					4 108					
- on fuels					3 033					
- on tobacco					2 672					
- on beer					797					
- on wine					191					
- on other products					51					
On imported excise products, of which:					1 294	2 957	3 768	3 287	3 596	3 352
- on spirits					26					
- on fuels					1 028					
- on tobacco					28					
- on beer					3					
- on wine					20					
- on other products					189					
5122 Profits of fiscal monopolies					-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties					9 065	5 038	187	343	477	173
Customs duties					5 775	5 038	187	343		
Import tax					3 266	-	-	-		
Compensatory fees on agricultural imports					24	-	-	-		
5124 Taxes on exports					-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods					-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services					199	619	784	884	1 108	1 404
Lump sum tax occasional passenger transp serv					7	-	-	-	-	
Gambling tax					192	619	784	884	1 108	1 404
5127 Other taxes on internat trade and transactions					-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes					-	-	838	625	1 572	2 171
5130 Unallocable between 5110 and 5120					-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities					775	3 462	7 618	11 665	5 174	5 538
Local fees					172					
Tax on means of transportation-local					603					
5210 Recurrent taxes						3 462	7 618	11 665	5 174	5 538
5211 Paid by households: motor vehicles						-	-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles						-	-	-	-	-
5213 Paid in respect of other goods						3 462	7 618	11 665	5 174	5 538
5220 Non-recurrent taxes						-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200					-	-	-	-	-	-

Table 65 - Tableau 65 *(cont)*

POLAND - POLOGNE

Details of tax revenue, in millions of zlotys

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
6000 Other taxes					154	62	1 165	1 828	2 731	2 588
Abolished taxes					154					
Abolished taxes-local					-					
6100 Paid solely by business						-	-	-	-	-
6200 Other						62	1 165	1 828	2 731	2 588
Pro-memory:										
Custom duties collected for the EU							1 098	1 060	1 283	1 572
Total tax revenue on cash basis					122 056					
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including customs duties)						243 785	324 464	360 213	409 173	436 450
Additional taxes included in National Accounts										
Tax excluded from National Accounts										
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue										
Voluntary Social security contributions										
Miscellaneous differences										
National Accounts: Taxes and Actual social contributions										
Imputed social contributions										
National Accounts: taxes and all Social contributions										

Year ending 31st December
From 2002, data are on accrual basis.
Source: Ministry of Finance, Economic Department.

Table 66 - Tableau 66.

PORTUGAL - PORTUGAL

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
TOTAL TAX REVENUE	99	465	5 560	14 825	27 118	41 683	51 806	55 148	59 417	60 598
Total tax revenue exclusive of customs duties					27 118	41 479	51 661	54 989	59 232	60 421
1000 Taxes on income, profits and capital gains	24	81	1 432	3 805	6 756	11 684	12 182	13 249	15 403	15 926
1100 Of individuals	-	-	-	2 350	4 740	6 949	8 059	8 558	9 375	9 691
Individual income tax				2 350	4 740	6 949	8 059	8 558	9 375	9 691
1110 On income and profits										
1120 On capital gains										
1200 Corporate	-	-	-	1 182	2 017	4 735	4 123	4 691	6 029	6 235
Corporate income tax				1 088	1 888	4 448	3 836	4 409	5 715	5 983
Local corporate income tax ("Derrama")				84	129	287	287	282	313	252
Other				11	-	-	-	-	-	-
1210 On profits										
1220 On capital gains										
1300 Unallocable between 1100 and 1200	24	81	1 432	273	-	-	-	-	-	-
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	-	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	-	-	-	-						
Other	6	16	125	58						
2000 Social security contributions	22	161	1 440	4 026	8 259	12 624	16 942	17 688	19 052	19 832
2100 Employees	8	62	563	1 470	2 654	3 893	5 187	5 334	5 696	5 914
2110 On a payroll basis	8	62	563	1 470	2 654	3 893	5 187	5 334	5 696	5 914
Compulsory employee's social contributions	8	62	563	1 470	2 654	3 893	5 187	5 334	5 696	5 914
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	13	97	827	2 413	5 228	8 167	10 935	11 501	12 447	12 971
2210 On a payroll basis	13	97	827	2 413	5 228	8 167	10 935	11 501	12 447	12 971
Employers' social contributions	13	97	827	2 413	5 228	8 167	10 935	11 501	12 447	12 971
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	0	2	32	143	377	565	820	853	910	946
Compulsory social contributions by self-employed	0	2	32	143	377	565	820	853	910	946
2310 On a payroll basis										
2320 On an income tax basis										
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	18	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce	1	12	137	-	108	-	-	-	-	-
Contributions for Unemployment Fund	1	12	137		-					
Stamp duty on wages and salaries	-	-	-		108					
4000 Taxes on property	5	12	105	402	825	1 468	1 836	1 974	2 280	2 156
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	133	310	508	827	932	1 027	1 106
Real estate tax				133	310	508	827	932	1 027	1 106
4110 Households										
4120 Other										
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes	2	4	46	74	57	103	69	23	10	11
Inheritance and gift taxes	2	4	46	74	57	103	69	23	10	11
4310 Estate and inheritance taxes										
4320 Gift taxes										
4400 Taxes on financial and capital transactions	2	7	59	195	458	857	940	1 019	1 243	1 039
Real estate transfer tax	2	7	59	195	288	674	691	710	925	787
Stamp duty on registrations and mortgages	-	-	-	-	19	34	33	34	35	30
Stamp duty on the raising of capital	-	-	-	-	-	-	12	14	9	7
Stamp duty on real estate transactions	-	-	-	-	151	150	204	261	274	215
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 66 - Tableau 66 *(cont)*

PORTUGAL - PORTUGAL

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5000 Taxes on goods and services	47	198	2 430	6 555	11 086	15 486	20 564	21 891	22 284	22 206
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	44	187	2 350	6 440	10 895	15 199	20 212	21 459	21 862	21 752
5110 General taxes	-	52	700	2 906	6 075	9 733	13 006	13 757	14 339	14 432
5111 Value added taxes	-	-	-	2 899	6 075	9 733	13 006	13 757	14 339	14 432
VAT				2 899	6 075	9 733	13 006	13 757	14 339	14 432
5112 Sales tax	-	52	700	7	-	-	-	-	-	-
General sales tax		52	700	7						
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	44	135	1 650	3 534	4 821	5 466	7 206	7 702	7 523	7 320
5121 Excises	15	61	893	2 052	3 839	4 501	5 816	6 174	5 935	5 619
Excise duties on tobacco	3	13	197	362	781	1 077	1 265	1 579	1 165	1 281
Excise duties on beer	1	-	-	55	86	90	104	110	92	81
Tax on motor vehicle sales	1	18	167	304	676	1 239	1 212	1 205	1 221	946
Tax on oil products	6	28	502	1 251	2 216	1 969	3 126	3 173	3 321	3 189
Excise duties on alcoholic beverages	-	-	-	23	77	126	108	106	135	122
Excise duties on alcohol	-	-	-	-	3	1	1	1	1	1
Other	4	1	27	59	0	0	-	-	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	21	46	184	511	212	1	0	0	1	1
Import levies	14	20	77	392	124	0	0	0	1	1
Import surtax	-	8	46	1	0	0	-	-	-	-
Other	6	18	62	119	88	-	-	-	-	-
5124 Taxes on exports	0	0	1	-	-	-	-	-	-	-
Taxes on Oporto wine exports	0	0	1							
Other	0	0	-							
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	1	8	235	547	727	928	1 352	1 489	1 545	1 659
Tax on insurance premiums	0	1	17	47	40	54	71	84	59	71
Stamp duty on bank transactions	1	4	153	405	309	330	587	660	692	796
Stamp duty on debt related operations, interest and leasing of buildings	-	-	22	22	282	258	315	348	379	393
Stamp duty on insurance premiums	-	-	-	-	73	248	340	357	375	354
Other	2	3	43	73	23	36	40	40	39	45
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	6	20	337	424	43	36	37	39	41	41
Stamp taxes (miscellaneous)	6	20	337	424	42	36	37	39	41	41
Other	-	-	-	0	1	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	4	12	80	115	162	246	336	416	407	444
5210 Recurrent taxes	4	12	79	115	162	246	336	416	407	444
5211 Paid by households: motor vehicles	-	2	5	15	35	55	90	93	97	98
Local tax on vehicles	-	2	5	15	35	55	90	93	97	98
5212 Paid by others: motor vehicles	2	4	25	20	50	67	114	118	132	148
Local tax on vehicles	-	1	2	6	15	24	39	40	42	42
Road taxes	2	3	22	14	34	43	76	79	91	106
5213 Paid in respect of other goods	2	6	49	80	77	123	131	205	178	198
Gambling tax	0	0	16	72	67	107	111	181	153	166
Tax on the use, carrying and possession of weapons	0	0	1	1	5	3	1	1	5	10
Tax on motor vehicles - compensation	2	5	27	-	-	0	-	-	-	-
Hunting and fishery licenses	0	1	3	4	-	1	1	1	2	0
Other	0	0	2	2	5	12	18	22	19	22
5220 Non-recurrent taxes	-	-	2	0	-	-	-	-	-	-
Special tax on motor vehicles			2	0						
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	29	41	16	16	15	10
Miscellaneous taxes on production					29	41	16	16	15	10
6000 Other taxes	0	2	15	37	84	216	137	187	212	301
6100 Paid solely by business	0	1	11	17	-	24	25	18	19	22
General services and licenses granted to corporations	0	1	11	17		24	25	18	19	22
6200 Other	0	0	4	20	84	193	112	169	193	279
Fees collected by courts of justice	-	-	-	-	80	174	92	115	155	232
Miscellaneous taxes	0	0	4	20	3	19	20	54	38	47

Table 66 - Tableau 66 *(cont)*

PORTUGAL - PORTUGAL

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Pro-memory:										
Customs duties collected for the EU					-	204	145	159	185	177
Import duties					-	170	115	130	156	157
Agricultural levies					-	30	26	29	29	19
Levy on sugar and isoglucse					-	4	3	1	-	0
Total tax revenue on cash basis	99	465	5 560	14 825						
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including EU customs duties)					27 118	41 683	51 806	55 148	59 417	60 598
Additional taxes included in National Accounts					-	-	-	-	-	-
Tax excluded from National Accounts					189	262	529	642	545	486
Profits of mutual betting and gambling agency					189	262	529	642	545	486
Difference in treatment of tax credits					-	-	-	-	-	-
Capital transfer for uncollected revenue					-	-	-	-	-	-
Voluntary Social security contributions					12	16	18	32	34	36
Voluntary employers' actual social contributions					-	-	-	-	-	-
Voluntary employees' social contributions					12	10	18	19	21	21
Voluntary social contributions by self- and non-employed persons					-	6	-	13	14	14
Miscellaneous differences					-	-	-	-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions					27 318	41 961	52 353	55 822	59 996	61 119
Imputed social contributions					708	1 047	1 743	1 648	1 640	1 693
National Accounts: taxes and all Social contributions					28 027	43 008	54 096	57 470	61 636	62 812

Fiscal year ending 31 December

From 1995, data are on accrual basis

Source : Instituto Nacionale de Estatistica; Conta do Estado, Contas de Gerência dos Fundos e Serviços Autonomos da Administraçao Central; Estatisticas das Financas publicas; Relatorio do Instituto de Gestao Financeira da Seguranta Social, Contas de Gerência das Regioes Autonomas da Madeira e dos Atores

Table 67 - Tableau 67.

SLOVAK REPUBLIC - REPUBLIQUE SLOVAQUE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue						10 626	15 526	16 192	18 112	19 709
Total tax revenue exclusive of custom duties							15 451	16 101	17 977	19 553
1000 Taxes on income, profits and capital gains						2 181	2 773	3 138	3 592	4 177
1100 Of individuals						1 055	1 301	1 378	1 567	1 864
1110 On income and profits						1 055	1 301	1 378	1 567	1 864
Wages and salaries withholding										
Of unicorporated individuals										
1120 On capital gains						-	-	-	-	-
1200 Corporate						813	1 345	1 599	1 835	2 108
1210 On profits										
1220 On capital gains										
1300 Unallocable between 1100 and 1200						314	128	161	189	206
2000 Social security contributions						4 409	6 237	6 456	7 192	8 033
2100 Employees						901	1 482	1 515	1 700	1 962
Retirement										
State employment policy										
Health insurance										
Sick leave										
2110 On a payroll basis						901	1 482	1 515	1 700	1 962
2120 On an income tax basis						-	-	-	-	-
2200 Employers						2 850	3 452	3 463	3 861	4 482
Retirement										
State employment policy										
Health insurance										
Sick leave										
2210 On a payroll basis						2 850	3 452	3 463	3 861	4 482
2220 On an income tax basis						-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed						658	1 304	1 477	1 631	1 590
Retirement										
State employment policy										
Health insurance										
Sick leave										
2310 On a payroll basis						658	1 304	1 477	1 631	1 590
2320 On an income tax basis						-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300						-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce						-	-	-	-	-
4000 Taxes on property						194	247	245	245	251
4100 Recurrent taxes on immovable property						143	229	240	243	250
4110 Households						55	77	77	76	79
4120 Others						88	151	163	168	172
4200 Recurrent taxes on net wealth						-	-	-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes						8	1	0	0	0
4310 Estate and inheritance taxes						3	0	0	0	0
4320 Gift taxes						5	0	0	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions						43	18	5	1	1
Real property transfer tax						30	18	5	1	1
4500 Non-recurrent taxes						-	-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property						-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services						3 842	6 193	6 262	6 948	7 091
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc						3 621	5 791	5 824	6 471	6 584
5110 General taxes						2 168	3 880	4 104	4 147	4 621
5111 Value added taxes						2 168	3 880	4 104	4 147	4 621
5112 Sales tax						-	-	-	-	-
5113 Other						-	-	-	-	-

Table 67 - Tableau 67 *(cont)*

SLOVAK REPUBLIC - REPUBLIQUE SLOVAQUE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5120 Taxes on specific goods and services						1 453	1 911	1 721	2 324	1 963
5121 Excises						971	1 804	1 589	2 171	1 805
On hydrocarbon fuels and lubricants						617	1 046	1 090	1 118	1 182
On alcohol and liquers						143	195	169	201	220
On beer						43	66	65	66	64
On wine						12	4	4	4	4
On tobacco products						156	493	262	783	325
On electricity						-	-	-	-	5
On coal						-	-	-	-	0
On natural gas						-	-	-	-	6
5122 Profits of fiscal monopolies						-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties						437	1	- 1	1	0
Customs duties						122	1	- 1	0	0
Import surcharges						315	0	-	0	-
Other customs revenues						-	-	-	-	-
5124 Taxes on exports						-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods						-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services						45	106	133	152	158
5127 Other taxes on internat trade and transactions						-	-	-	-	-
5128 Other taxes						-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120						-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities						219	306	337	372	380
5210 Recurrent taxes						219	306	337	372	380
5211 Paid by households: motor vehicles						-	-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles						76	94	106	124	104
5213 Paid in respect of other goods						143	211	230	248	276
5220 Non-recurrent taxes						-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200						2	96	101	105	127
6000 Other taxes						-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business										
6200 Other										
Pro-memory:										
Custom duties collected for the EU							75	92	136	156
Total tax revenue on cash basis						10 832	15 626	16 356	17 931	19 708
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including customs duties)						10 626	15 526	16 192	18 112	19 709
Additional taxes included in National Accounts						-	-	-	-	-
Tax excluded from National Accounts						-	- 93	- 98	- 103	- 124
Difference in treatment of tax credits						-	-	-	-	-
Capital transfer for uncollected revenue						-	-	-	-	-
Voluntary Social security contributions						-	28	32	22	25
Miscellaneous differences						-	-	-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions						10 626	15 461	16 126	18 032	19 609
Imputed social contributions						19	49	65	73	79
National Accounts: taxes and all Social contributions						10 646	15 510	16 191	18 105	19 688

Year ending 31st December
Data are on accrual basis.
Source : Ministry of Finance.

Table 68 - Tableau 68.

SLOVENIA - SLOVENIE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
TOTAL TAX REVENUE					4 036	6 924	11 110	11 897	13 050	13 807
Total tax revenue exclusive of customs duties							11 076	11 855	12 965	13 732
1000 Taxes on income, profits and capital gains					673	1 280	2 387	2 711	3 041	3 120
1100 Of individuals					605	1 041	1 585	1 785	1 919	2 181
1110 On income and profits					604	1 039	1 583	1 782	1 916	2 178
Personal income tax					604	1 039	1 583	1 782	1 916	2 178
Special contribution for the reconstruction of the Posocje region					-	0	-	-	-	-
1120 On capital gains					1	2	3	3	3	4
Taxes on winning from lottery and gambling					1	2	3	3	3	4
1200 Corporate					54	216	795	920	1 116	933
1210 On profits					54	216	795	920	1 116	933
1220 On capital gains					-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200					14	24	7	6	5	5
Tax on income - copy rights, patents and trademarks					14	24	7	6	5	5
2000 Social security contributions					1 728	2 631	4 084	4 343	4 724	5 221
2100 Employees					830	1 446	2 145	2 280	2 488	2 752
2110 On a payroll basis					830	1 446	2 145	2 280	2 488	2 752
2120 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
2200 Employers					819	1 008	1 588	1 690	1 844	2 042
2210 On a payroll basis					819	1 008	1 588	1 690	1 844	2 042
2220 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed					79	177	351	374	392	427
2310 On a payroll basis					79	177	351	374	392	427
2320 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300					-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce					16	289	521	469	418	258
Payroll tax					3	272	501	445	391	230
Tax on work contracts					13	18	20	23	27	28
4000 Taxes on property					57	120	170	189	206	214
4100 Recurrent taxes on immovable property					37	81	122	138	140	154
4110 Households					9	17	35	38	38	41
Property tax on weekend cottages					0	1	1	1	1	1
Compensation on the use of building ground - paid by individuals					8	16	34	38	37	40
4120 Others					29	65	88	100	102	114
Property tax on buildings					1	2	3	3	3	3
Compensation on the use of building ground - paid by entities					28	63	85	97	100	111
4200 Recurrent taxes on net wealth					-	4	3	-	-	-
4210 Individual						-	-			
4220 Corporate						4	3			
Tax on balance wealth paid by banks						4	3			
4300 Estate, inheritance and gift taxes					1	2	5	6	9	11
4310 Estate and inheritance taxes										
4320 Gift taxes										
4400 Taxes on financial and capital transactions					12	23	40	45	57	49
Taxes on the sale of immovable property - from individuals					6	11	13	14	19	13
Taxes on the sale of immovable property - from legal entities					6	12	27	31	38	36
4500 Non-recurrent taxes					7	10	-	-	-	-
4510 On net wealth					-	-				
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

Table 68 - Tableau 68 *(cont)*

SLOVENIA - SLOVENIE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5000 Taxes on goods and services					1 562	2 602	3 914	4 143	4 576	4 918
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc					1 531	2 481	3 685	3 934	4 361	4 702
5110 General taxes					1 192	1 641	2 485	2 658	2 936	3 157
5111 Value added taxes					-	1 610	2 485	2 658	2 936	3 157
Value added tax						1 598	2 468	2 643	2 918	3 138
Negative compensation of farmers in a VAT flat rate system						12	17	15	18	19
5112 Sales tax					1 192	31	-	-	-	-
Turnover tax on goods					871	11				
Turnover tax on services					246	12				
Special turnover tax on alcohol					24	-				
Customs duties paid by individuals					-	1				
Special import duties and customs changes					50	7				
5113 Other					-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services					339	841	1 200	1 277	1 425	1 545
5121 Excises					-	581	1 002	1 066	1 196	1 318
Alcohol and alcoholic drinks						39	63	67	71	72
Mineral oil and gas						405	646	677	758	824
Tobacco						97	249	274	301	343
Duty free shops - alcohol and alcoholic drinks						3	-	-	-	-
Duty free shops - tobacco						17	-	-	-	-
Electric power and coal						-	0	0	4	7
Tax on the sales of new motor vehicles						18	42	46	60	70
Tax on the sales of used motor vehicles						2	2	2	2	1
5122 Profits of fiscal monopolies					-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties					313	158	-	-	-	-
Import duties					306	151				
Levies on imported agricultural products					7	7				
5124 Taxes on exports					-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods					-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services					26	102	198	210	230	227
Tax on special gambling (gambling in casinos)					16	25	56	61	64	61
Tax on classical gambling (lottery...)					-	1	3	3	3	4
Special tax on slot machines					5	4	0	-	-	-
Tax on insurance services					-	37	54	55	65	66
Sojourn tax					2	3	6	7	7	7
Concessions					-	1	26	24	29	30
Concessions duties on special gambling (gambling in casinos)					-	26	46	53	55	52
Fire protection tax					3	4	7	7	6	7
5127 Other taxes on internat trade and transactions					-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes					-	-	1	1	0	-
Sugar levy							1	1	0	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120					-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities					31	121	229	209	215	217
5210 Recurrent taxes					31	121	229	209	215	217
5211 Paid by households: motor vehicles					18	49	77	82	87	80
Registration fees on motor vehicles, boats and airplane paid by individuals					18	49	77	82	87	80
5212 Paid by others: motor vehicles					6	12	21	18	21	25
Registration fees on motor vehicles, boats and airplane paid by entities					6	12	21	18	21	25
Registration fees on tractors					0	0	-	-	-	-
5213 Paid in respect of other goods					7	59	131	110	107	112
Charges on the use of water					1	4	18	17	22	23
Taxes on waste pollution					6	7	51	42	10	9
Taxes on air pollution - caused by gas and hard fuels					-	3	18	9	8	9
Contribution of Nuclear power plant to finance ist de-composition					-	16	7	8	8	9
Indemnity for the restricted use of area on the territory of Nuclear power plant					-	-	7	7	7	8
Taxes on air pollution					-	29	30	27	21	23
Special water tax					-	-	-	-	30	30
5220 Non-recurrent taxes					-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200					-	-	-	-	-	-

Table 68 - Tableau 68 *(cont)*

SLOVENIA - SLOVENIE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
6000 Other taxes					-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business										
6200 Other										
Pro-memory:										
Customs duties collected for the EU							34	42	85	76
Total tax revenue on cash basis					4 007	6 990	11 102	12 021	12 958	14 174
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis					4 036	6 924	11 110	11 897	13 050	13 807
Additional taxes included in National Accounts					-	-	-	-	-	79
Radio and television licence fee					-	-	-	-	-	79
Tax excluded from National Accounts					-	-	-	-	-	-
Difference in treatment of tax credits					-	-	-	-	-	-
Capital transfer for uncollected revenue					-	-	-	-	-	-
Voluntary Social security contributions					-	-	-	-	-	-
Miscellaneous differences					-	-	-	-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions					4 036	6 924	11 110	11 897	13 050	13 887
Imputed social contributions					20	39	73	76	80	90
National Accounts: taxes and all Social contributions					4 056	6 962	11 182	11 973	13 130	13 977

Year ending 31st December

The data are on an accrual basis

Source: Statistical Office of the Republic of Slovenia

Table 69 - Tableau 69.

SPAIN - ESPAGNE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue	1 238	7 090	49 453	103 662	143 745	219 270	328 774	365 060	397 860	368 721
Total tax revenue exclusive of custom duties						218 300	327 338	363 471	396 138	367 143
1000 Taxes on income, profits and capital gains	304	1 563	12 272	31 763	41 984	61 995	96 396	111 777	132 337	113 760
1100 Of individuals	177	1 028	9 616	22 527	33 920	40 765	59 015	68 034	79 025	79 155
1110 On income and profits	169	976	9 616	22 527	33 920	40 765	59 015	68 034	79 025	79 155
Personal income tax			9 616	22 527	33 920	40 765	59 015	68 034	79 025	79 155
1120 On capital gains	8	53	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	114	490	2 546	9 146	7 812	19 606	35 442	41 243	49 679	31 085
1210 On profits	114	490	2 546	9 146	7 812	19 606	35 442	41 243	49 679	31 085
Tax on commercial activity	33	73	-	-	-	-	-	-	-	-
Special tax 4 percent	-	60	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxes on profits	81	357	-	-	-	-	-	-	-	-
Corporate income tax	-	-	2 546	9 146	7 812	19 606	35 442	41 243	49 679	31 085
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	13	45	111	91	252	1 624	1 939	2 500	3 633	3 520
Local taxes	13	45	-	-	-	-	-	-	-	-
Non resident income tax	-	-	-	-	-	1 097	1 416	1 592	2 645	2 498
Other taxes	-	-	111	91	252	527	523	908	988	1 022
2000 Social security contributions	350	3 367	20 159	36 722	51 977	76 573	110 457	119 690	128 531	134 292
2100 Employees	81	645	3 576	5 976	8 365	11 443	16 473	18 129	19 432	20 281
2110 On a payroll basis			3 576	5 976	8 365	11 443	16 473	18 129	19 432	20 281
2120 On an income tax basis			-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	269	2 722	15 152	26 385	35 929	55 951	81 047	87 976	94 674	97 764
2210 On a payroll basis		-	15 152	26 385	35 929	55 951	81 047	87 976	94 674	97 764
2220 On an income tax basis		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	1 432	4 361	7 684	9 179	12 937	13 585	14 425	16 247
Self-employment			1 432	2 492	4 786	7 080	9 354	9 826	10 332	10 679
Unemployment			-	1 869	2 897	2 099	3 583	3 759	4 093	5 568
2310 On a payroll basis										
2320 On an income tax basis										
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	79	447	2 936	5 718	7 927	14 101	28 249	32 242	32 193	25 110
4100 Recurrent taxes on immovable property	6	27	1 102	1 478	2 825	4 196	6 362	6 690	7 307	7 581
4110 Households		26	1 102	1 478	2 825	4 196	6 362	6 690	7 307	7 581
Real State tax			1 102	1 478	2 825	4 196	6 362	6 690	7 307	7 581
Real State tax Surchage			-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others		1	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	156	637	625	1 200	1 395	1 667	2 059	2 416
4210 Individual			156	637	625	1 200	1 395	1 667	2 059	2 416
Wealth tax			156	637	625	1 200	1 395	1 667	2 059	2 416
4220 Corporate			-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	13	56	203	440	732	1 381	2 419	2 635	2 905	2 919
4310 Estate and inheritance taxes		56	203	440	732	1 381	2 419	2 635	2 905	2 919
Inheritance and gift tax			203	440	732	1 381	2 419	2 635	2 905	2 919
4320 Gift taxes		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	60	364	1 105	2 478	3 119	6 138	16 113	18 958	17 399	10 344
Taxes on property transactions	60	364	1 105	2 478	3 119	6 138	16 113	18 958	17 399	10 344
4500 Non-recurrent taxes	-	-	367	646	579	1 108	1 898	2 228	2 447	1 759
4510 On net wealth			270	467	377	705	1 517	1 779	1 911	1 374
Tax on land holding gains			270	467	377	705	1 517	1 779	1 911	1 374
4520 Other non-recurrent taxes			97	179	202	403	381	449	536	385
Special duties			97	179	134	180	175	243	168	128
Land development contributions			-	-	68	223	206	206	368	257
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	4	38	48	78	62	64	76	91

Table 69 - Tableau 69 *(cont)*

SPAIN - ESPAGNE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5000 Taxes on goods and services	506	1 713	14 053	29 437	41 137	65 004	91 107	98 353	101 520	92 434
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	503	1 703	13 634	27 508	37 581	59 425	84 541	91 065	94 338	86 045
5110 General taxes	275	1 085	7 285	16 611	22 815	38 380	57 218	62 672	64 431	57 297
5111 Value added taxes	-	-	-	16 304	22 783	38 380	57 215	62 674	64 431	57 297
Value added tax (VAT)				16 304	22 457	37 640	56 197	61 595	63 160	56 068
Canary Islands general indirect tax				-	326	740	1 018	1 079	1 271	1 229
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	275	1 085	7 285	307	32	-	3	- 2	-	-
Cascade tax	118	539	5 736	197	25		3	- 2		
Excises on luxury expenditure	96	486	1 742	15	7		-	-		
Other import duties	94	434	1 707	128	-		-	-		
Refund of internal taxes	- 33	- 374	- 1 899	- 33	-		-	-		
5120 Taxes on specific goods and services	228	618	6 348	10 896	14 766	21 045	27 323	28 393	29 907	28 748
5121 Excises	69	156	2 689	6 048	11 019	16 491	21 112	21 861	23 169	22 947
Special excises	69	156	2 689	10	41	-	-	-	-	-
On beer	-	-	-	87	191	202	266	303	307	310
On wine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
On alcohol	-	-	-	481	547	821	979	1 012	1 032	1 004
On hydrocarbon	-	-	-	4 222	7 730	10 005	11 216	11 446	11 785	11 238
On tobacco	-	-	-	1 123	2 292	4 505	6 238	6 486	7 250	7 503
On electricity bills	-	-	-	-	-	703	927	1 051	1 153	1 282
Tax on retail sales of specific hydrocarbons	-	-	-	-	-	-	1 204	1 281	1 356	1 330
Tax on oil derived fuels	-	-	-	120	216	237	257	260	263	262
Petrol tax	-	-	-	-	-	-	6	-	-	-
Other taxes	-	-	-	5	-	18	19	22	23	18
5122 Profits of fiscal monopolies	66	143	821	546	-	-	-	-	-	-
Tobacco	21	69	171	-						
Petroleum	45	74	650	546						
5123 Customs and import duties	87	276	1 297	2 078	811	103	130	150	145	140
Import duties	87	276	1 182	1 394	2	-	-	-	-	-
Canary Islands taxes on imported products	-	-	115	137	63	33	48	50	51	51
Taxes on imported products in Ceuta and Melilla	-	-	-	36	15	41	38	48	42	38
Customs duties paid to EU	-	-	-	511	732	-	-	-	-	-
Special duties and other taxes on importes products	-	-	-	-	-	29	44	52	52	51
5124 Taxes on exports	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	7	43	1 542	2 203	1 943	2 920	4 025	4 086	4 240	4 198
Taxes on betting and gambling	0	0	646	1 307	1 516	1 698	2 052	2 035	2 062	1 890
Taxes on other specific services	6	42	895	120	31	-	-	-	-	-
Taxes on insurance premiums	-	-	-	-	-	849	1 404	1 478	1 581	1 608
Compensation for local taxes	-	-	-	86	138	140	151	161	176	187
Parafiscal taxes	-	-	-	690	258	233	418	412	421	513
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	22	994	1 531	2 056	2 296	2 353	1 463
Duty on specific means of transport				-	796	1 323	1 850	2 082	2 159	1 271
Canary Islands taxes on national products				-	99	51	80	78	86	84
Taxes on national products in Ceuta and Melilla				-	39	108	99	128	110	100
Duty on the production of sugar				22	60	49	27	8	- 2	8
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	3	10	304	1 857	3 339	5 196	6 175	6 872	6 710	5 854
5210 Recurrent taxes	3	10	304	1 530	2 480	3 628	3 715	3 915	3 993	3 972
Advertising	-		1	27	10	-	-	-	-	-
Tax on environment and pollution	-		-	-	-	-	55	38	38	25
Other taxes on environment	-		-	-	-	-	31	47	80	110
Tax on effluent, use of hydrocarbon and mines	-		-	-	2	42	53	4	82	63
Other	3		302	1 503	2 468	3 586	3 576	3 826	3 793	3 774

Table 69 - Tableau 69 *(cont)*

SPAIN - ESPAGNE

Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5211 Paid by households: motor vehicles				461	751	1 129	1 572	1 634	1 698	1 693
Car registration tax				461	751	1 129	1 572	1 634	1 698	1 693
5212 Paid by others: motor vehicles				117	188	286	399	414	430	429
Car registration tax				117	188	286	399	414	430	429
5213 Paid in respect of other goods				925	1 529	2 171	1 605	1 725	1 665	1 652
Hunting and fishing taxes				-	-	29	20	26	30	24
Economic activity tax				925	1 529	1 934	1 393	1 493	1 635	1 452
Economic activity tax Surchage				-	-	208	192	206	-	176
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	327	859	1 568	2 460	2 957	2 717	1 882
Tax and building permits				327	624	1 117	1 997	2 410	2 227	1 491
Urban licenses				-	235	451	463	547	490	391
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	115	72	218	383	391	416	472	535
6000 Other taxes	0	0	32	22	720	627	1 129	1 409	1 557	1 547
6100 Paid solely by business			6	-	457	226	691	814	820	849
Municipal fees for private use of public space			6		457	226	691	814	820	849
6200 Other			26	22	262	401	438	595	737	698
Pro-memory:										
Custom duties collected for the EU						970	1 436	1 589	1 722	1 578
Total tax revenue on cash basis	1 238	7 090	49 453	103 662	143 745	212 063	324 399	358 988	390 657	360 102
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including EU customs duties)						219 270	328 774	365 060	397 860	368 721
Additional taxes included in National Accounts						-	-	-	-	-
Tax excluded from National Accounts						- 5 379	- 4 342	- 4 726	- 5 133	- 5 078
Fines and penalties						- 1 775	- 1 262	- 1 460	- 1 690	- 1 837
VAT for EU						- 2 585	- 1 617	- 1 669	- 1 723	- 1 655
Duty on the production of sugar						- 49	- 27	- 8	2	- 8
Customs duties collected for the EU						- 970	- 1 436	- 1 589	- 1 722	- 1 578
Difference in treatment of tax credits						-	-	-	-	-
Capital transfer for uncollected revenue						- 3 789	- 3 947	- 4 885	- 5 555	- 6 714
Voluntary Social security contributions						-	-	-	-	-
Miscellaneous differences						-	-	-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions						210 102	320 485	355 449	387 172	356 929
Imputed social contributions						5 301	7 389	7 864	8 652	9 202
National Accounts: taxes and all Social contributions						215 403	327 874	363 313	395 824	366 131

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 professionales' 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 Estatistica del Ministerio de Hacienda (for national taxes). Cuentas de las Administraciones Publicas (for local taxes and social security) both published by Secretaria General Tecnica del Ministerio de Hacienda.

Table 70 - Tableau 70.

SWEDEN - SUEDE

Details of tax revenue, in millions of kronor

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue	40 003	131 973	433 474	755 953	859 254	1 165 273	1 353 495	1 422 834	1 480 393	1 487 791
Total tax revenue exclusive of custom duties					859 254	1 161 823	1 349 168	1 418 130	1 475 295	1 482 579
1000 Taxes on income, profits and capital gains	21 956	66 631	183 066	314 797	337 410	476 328	529 593	561 187	573 683	539 704
1100 Of individuals	19 500	60 895	167 922	291 146	287 609	387 531	427 603	453 922	457 757	443 953
1110 On income and profits	19 390	60 714	166 690	289 598	284 364	353 106	404 673	416 499	408 050	417 652
Coupon tax	9	28	135	233	499	2 040	2 821	3 864	6 306	5 480
Duties on foreign artists	4	2	4	3	-	50	69	74	86	103
National income tax individual	8 676	27 006	41 010	70 755	18 797	32 486	37 199	40 536	44 323	47 318
Local income tax individual	9 294	35 269	129 401	220 072	265 068	336 304	435 577	454 117	479 068	503 423
Tax reduction individual	-	- 1 591	- 3 860	- 1 465	-	- 18 872	- 71 272	- 82 379	- 122 029	- 139 190
Other	1 407	-	-	-	-	1 098	278	287	296	518
1120 On capital gains	110	181	1 232	1 548	3 245	34 425	22 930	37 423	49 707	26 301
Lottery prize tax	110	181	1 232	1 548	3 245	60	-	-	-	-
1200 Corporate	2 456	5 736	15 144	23 651	49 801	88 797	101 989	107 265	115 927	95 751
1210 On profits	2 456	5 736	15 144	23 651	49 801	88 797	101 989	107 265	115 927	95 751
Tax on profits not distributed	1	1	5	3	-	-	-	-	-	-
National income tax bc list	1 425	2 589	10 946	19 774	38 323	75 524	90 016	96 180	103 140	80 517
Local income tax bc list	1 030	3 146	1 841	-	-	-	-	-	-	-
Special tax on profits	-	-	2 352	3 874	-	-	-	-	-	-
Taxes on pension insurance savings	-	-	-	-	11 478	13 273	11 973	11 086	12 787	15 234
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	4 851	25 756	108 206	205 867	237 552	307 098	361 718	362 785	385 662	369 350
2100 Employees	743	-	553	823	28 989	63 074	74 178	77 329	81 088	85 162
Health insurance fees	743		2	5	21 656	-	-	-	-	-
Unemployment insurance fees	-		551	818	-	-	-	-	-	-
Pension fees	-		-	-	7 333	63 074	74 178	77 329	81 088	85 162
2110 On a payroll basis						63 074	74 178	77 329	81 088	85 162
2120 On an income tax basis						-	-	-	-	-
2200 Employers	3 568	24 203	103 302	196 905	203 376	237 588	283 825	281 442	299 991	279 417
Survivors pension fees	-	4 847	31 599	44 181	37 794	14 847	17 759	18 746	19 611	20 351
Health insurance fees	717	8 047	31 721	58 334	42 477	74 097	108 219	95 459	100 979	92 340
Unemployment insurance fees	-	475	-	-	-	-	-	-	-	-
Labour market fees	-	-	2 633	12 516	25 073	45 975	40 735	44 473	48 471	29 012
Industrial injury insurance fees	132	282	1 798	4 663	8 751	12 030	7 104	7 499	7 844	8 139
Seamen's pension fees	-	-	17	26	25	30	-	-	-	-
Part pension fees	-	-	1 671	2 897	1 326	-	-	-	-	-
Supplementary pension fees	2 719	10 526	33 195	73 129	86 604	71 396	87 025	91 036	97 730	103 243
Parent insurance fees	-	26	668	1 159	1 326	19 215	22 983	24 230	25 356	26 331
2210 On a payroll basis						237 588	283 825	281 442	299 991	279 417
2220 On an income tax basis						-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	540	1 553	4 351	8 139	5 187	5 680	6 459	6 499	7 812	8 024
Survivers pension fees	-	360	1 558	1 580	1 065	454	572	619	659	661
Health insurance fees	260	511	1 313	1 702	1 496	2 021	3 398	3 206	3 436	2 878
Industrial injury insurance fees	-	-	98	191	237	369	229	248	264	264
Parent insurance fees	-	-	82	106	36	588	741	802	854	856
Supplementary pension fees	280	682	1 300	4 560	2 353	2 247	2 865	3 050	3 369	3 455
Reduction	-	-	-	-	-	-	- 1 345	- 1 425	- 770	- 90
2310 On a payroll basis						5 680	6 459	6 499	7 812	8 024
2320 On an income tax basis						-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	756	- 2 743	- 2 485	- 3 229	- 3 253
2410 On a payroll basis						756	- 2 743	- 2 485	- 3 229	- 3 253
2420 On an income tax basis						-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	13	5 723	16 107	18 686	17 800	50 145	63 024	79 561	83 881	124 660
Special wage tax	-	5 547	-	-	7 748	22 392	29 275	28 920	30 225	32 570
Child care fees	-	-	7 719	13 080	-	-	-	-	-	-
Adult education fees	-	-	860	1 555	-	-	-	-	-	-
Building research fees	13	54	-	-	-	-	-	-	-	-
Labour welfare fees	-	122	518	2 033	1 122	-	-	-	-	-
Labour education fees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Labour market fees	-	-	-	-	-	137	643	696	741	194
General wage fees	-	-	7 010	2 018	8 930	27 617	33 106	49 944	52 915	91 895

Table 70 - Tableau 70 *(cont)*

SWEDEN - SUEDE

Details of tax revenue, in millions of kronor

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
4000 Taxes on property	712	1 469	10 157	26 630	23 260	39 890	40 116	41 993	36 228	34 618
4100 Recurrent taxes on immovable property	10	11	3 861	8 946	15 263	23 286	25 139	25 023	25 899	23 994
4110 Households	-	-	1 261	3 877	10 835	13 321	14 805	13 239	13 474	10 408
Special tax on real estate			1 261	3 877	10 835	13 321	14 805	13 239	13 474	10 408
4120 Others	10	11	2 600	5 069	4 428	9 965	10 334	11 784	12 424	13 587
Forestry levy	10	11	262	423	-	22	11	16	34	41
Special tax on real estate	-	-	2 338	4 646	4 428	9 943	10 323	11 767	12 390	13 546
4200 Recurrent taxes on net wealth	366	647	1 871	3 200	3 583	8 223	4 998	6 142	-	-
4210 Individual	361	636	1 827	3 135	3 503	8 043	4 822	5 949		
4220 Corporate	5	11	44	65	80	180	175	192		
4300 Estate, inheritance and gift taxes	155	335	1 114	1 433	1 388	2 549	1 092	120	23	16
4310 Estate and inheritance taxes	143	302	909	1 118	1 085	2 088	870	110	15	14
4320 Gift taxes	12	33	205	315	303	460	223	9	8	2
4400 Taxes on financial and capital transactions	181	476	3 311	13 051	3 026	5 833	8 887	10 708	10 305	10 608
Taxes on financial and capital transactions	181	476	2 140	6 946	3 026	4 878	7 828	9 471	9 414	9 423
Turnover tax on securities	-	-	1 171	6 105	-	-	-	-	-	-
Tax on life group insurances	-	-	-	-	-	955	1 060	1 238	891	1 184
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	12 471	32 134	115 315	188 709	241 794	286 883	353 370	371 396	394 073	412 635
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	11 808	29 939	110 657	181 587	237 691	279 450	342 350	359 614	380 990	396 607
5110 General taxes	4 147	15 806	60 523	112 399	166 557	198 168	250 470	267 391	286 211	301 935
5111 Value added taxes	-	15 806	60 523	112 399	166 557	196 460	248 270	263 817	282 586	297 504
5112 Sales tax	4 147	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	1 708	2 200	3 574	3 625	4 431
5120 Taxes on specific goods and services	7 661	14 133	50 134	69 188	71 134	81 282	91 881	92 223	94 780	94 673
5121 Excises	5 953	11 631	40 663	55 332	62 045	70 302	82 590	83 083	84 818	86 253
Taxes on petrol and fuel	1 420	1 849	11 826	17 171	1 711	39 011	45 120	43 961	44 501	45 454
Special sales tax	390	388	993	1 098	69	-	-	-	-	-
Sales tax on motor vehicles	325	769	1 224	1 983	1 752	195	2	2	3	0
Tobacco tax	1 150	2 041	3 761	5 636	7 246	7 747	8 208	8 617	9 742	9 926
Tax on spirits	1 548	3 016	5 241	6 205	5 483	4 892	4 120	4 151	4 249	4 163
Tax on wine	149	482	1 973	2 922	2 901	3 567	3 613	3 825	4 001	4 093
Tax on beer and soft drinks	242	781	1 327	2 532	3 162	2 355	2 556	2 710	2 773	3 131
Tax on energy consumption	729	2 305	13 065	16 352	38 813	11 451	18 371	19 169	18 939	19 154
Taxes on electricity from certain sources	-	-	1 081	1 018	908	-	-	-	-	-
Tax on wastes	-	-	-	-	-	1 085	599	646	609	333
Tax on cassette tapes	-	-	60	194	-	-	-	-	-	-
Tax on videorecorders	-	-	112	221	-	-	-	-	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies	72	70	423	332	215	3 641	3 747	3 647	3 952	3 788
Alcohol monopoly wholesale	23	10	279	98	-	-	-	-	-	-
Alcohol monopoly retailing	49	60	144	234	215	80	330	210	296	201
Gaming monopoly retailing	-	-	-	-	-	3 561	3 417	3 437	3 657	3 587
5123 Customs and import duties	1 419	1 773	6 172	8 308	4 878	11	2	1	1	- 1
Customs	1 080	1 139	1 881	3 115	4 657	-	-	-	-	-
Agricultural levies	339	634	4 291	5 193	221	11	2	1	1	- 1
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	40	-	-	-	-	-	-
Investment tax				40						
5126 Taxes on specific services	217	659	2 876	5 176	3 847	5 575	4 250	4 023	4 341	3 403
Betting tax	79	111	402	616	-	-	-	-	-	-
Advertisement tax	-	133	556	1 073	1 072	1 116	826	659	657	213
Tax on gambling	-	75	101	88	57	1 245	1 244	1 268	1 315	1 289
Other specific services	138	340	1 641	2 938	2 718	3 214	2 180	2 095	2 369	1 901
Tax on charter travelling	-	-	176	461	-	-	-	-	-	-
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	149	1 753	1 291	1 471	1 668	1 230
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 70 - Tableau 70 *(cont)*

SWEDEN - SUEDE

Details of tax revenue, in millions of kronor

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5200 Taxes on use of goods and perform activities	663	2 195	4 658	7 122	4 103	7 433	11 019	11 782	13 083	16 027
5210 Recurrent taxes	663	2 195	4 658	7 122	4 103	7 433	11 019	11 782	13 083	16 027
5211 Paid by households: motor vehicles	336	656	1 482	2 003	1 972	4 093	6 137	6 301	7 451	8 127
5212 Paid by others: motor vehicles	313	1 509	3 108	5 055	2 077	3 340	4 882	5 481	5 632	7 900
5213 Paid in respect of other goods	14	30	68	64	54	-	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	260	623	1 264	1 438	1 479	1 347	1 209	1 768	1 612
6100 Paid solely by business		-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other		260	623	1 264	1 438	1 479	1 347	1 209	1 768	1 612
Pro-memory:										
Custom duties collected for the EU						3 450	4 327	4 704	5 099	5 212
Total tax revenue on cash basis	40 003	131 973	433 474	755 953	859 254	1 137 504	1 334 170	1 420 103	1 458 858	1 513 328
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including custom duties)						1 165 273	1 353 495	1 422 834	1 480 393	1 487 791
Additional taxes included in National Accounts						-	-	-	-	-
Tax excluded from National Accounts						-	-	-	-	-
Difference in treatment of tax credits						-	-	-	-	-
Capital transfer for uncollected revenue						-	-	-	-	-
Voluntary Social security contributions						-	-	-	-	-
Miscellaneous differences						-	-	-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions						1 165 273	1 353 495	1 422 834	1 480 393	1 487 791
Imputed social contributions						5 941	18 887	19 496	6 121	6 500
National Accounts: taxes and all Social contributions						1 171 214	1 372 382	1 442 330	1 486 514	1 494 291

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.

Table 71 - Tableau 71.

SWITZERLAND - SUISSE

Recettes fiscales détaillées, en millions de francs

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Recettes fiscales totales	11 237	36 899	63 061	85 249	103 553	126 718	135 302	143 941	150 555	158 242
1000 Impôts sur revenu, bénéfices et gains en capital	4 616	17 581	29 017	39 597	44 505	55 665	60 267	65 804	69 418	75 536
1100 Des personnes physiques	3 748	14 452	24 744	33 083	37 630	44 225	48 260	51 246	47 648	49 617
1110 Sur le revenu et les bénéfices	3 547	14 103	24 142	31 561	36 700	43 527	47 452	50 338	47 648	49 617
Impôt fédéral direct	245	1 381	3 357	4 432	5 522	5 713	7 328	8 538	8 625	9 049
Taxe d'exemption service militaire	35	87	122	-	-	-	-	-	-	-
Impôt cantonal personnes physiques	1 473	6 196	10 426	12 770	15 968	17 329	21 012	21 463	22 819	24 003
Impôt communal personnes physiques	1 322	5 232	8 415	10 315	13 162	14 283	15 113	16 391	16 203	16 566
Impôt anticipé	358	1 207	1 822	4 044	2 048	6 202	4 000	3 947	-	-
Coupons	114	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1120 Sur les gains en capital	201	349	602	1 522	930	698	808	907	-	-
Impôt cantonal personnes physiques	84	146	344	806	448	356	471	521		
Impôt communal personnes physiques	112	166	229	672	457	312	337	387		
Impôt fédéral direct	5	37	29	44	25	30	-	-		
1200 Des sociétés	868	3 129	4 273	6 514	6 875	11 440	12 007	14 558	16 117	18 027
1210 Sur les bénéfices	801	3 007	4 068	6 002	6 555	11 203	11 737	14 255	16 117	18 027
Impôt fédéral direct	153	691	1 179	1 941	2 355	4 891	4 885	5 692	6 860	8 464
Impôt cantonal personnes morales	363	1 366	1 767	2 561	2 598	3 934	4 571	5 515	6 031	6 214
Impôt communal personnes morales	285	950	1 122	1 500	1 602	2 378	2 281	3 048	3 225	3 350
1220 Sur les gains en capital	67	122	205	512	320	237	269	302	-	-
Impôt sur gains personnes morales	2	19	14	19	19	14	-	-		
Impôt cantonal personnes morales	28	48	115	269	149	119	157	174		
Impôt communal personnes morales	37	55	76	224	152	104	112	129		
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	5 654	7 891
2000 Cotisations de sécurité sociale	1 670	8 111	14 344	19 954	27 910	30 848	32 368	33 474	35 114	36 405
2100 A la charge des salariés	716	3 589	6 469	9 160	12 997	14 201	15 126	15 597	16 350	17 111
2110 Sur la base du salaire	716	3 589	6 469	9 160	12 997	14 201	15 126	15 597	16 350	17 111
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 A la charge des employeurs	747	3 618	6 503	8 935	12 690	14 210	14 650	15 248	16 036	16 747
2210 Sur la base du salaire	747	3 618	6 503	8 935	12 690	14 210	14 650	15 248	16 036	16 747
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 A charge des travailleurs indép ou sans emploi	208	840	1 372	1 859	2 223	2 437	2 593	2 630	2 728	2 548
2310 Sur la base du salaire	209	840	1 372	1 859	2 223	2 437	2 593	2 630	2 728	2 548
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	-	64	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 Sur la base du salaire		64								
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus		-								
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Impôts sur le patrimoine	1 108	2 959	5 882	7 616	8 443	11 751	10 785	11 549	11 827	11 889
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	78	242	335	447	605	735	818	819	448	470
4110 Ménages	78	242	335	447	605	735	818	819	448	470
Impôt sur immeubles canton	20	60	95	125	162	187	230	209	133	131
Impôt sur immeubles commune	58	182	240	322	443	548	588	610	315	339
4120 Autres agents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	692	1 886	2 657	3 641	4 625	5 232	6 030	6 581	6 943	7 034
4210 Personnes physiques	420	1 167	1 585	2 184	2 961	3 930	4 584	4 991	5 267	5 487
Impôt fortune canton	206	610	895	1 225	1 605	2 207	2 678	2 844	3 109	3 282
Impôt fortune commune	214	557	690	959	1 356	1 723	1 906	2 147	2 158	2 205
4220 Sociétés	272	719	1 072	1 457	1 664	1 302	1 446	1 590	1 676	1 547
Impôt capital fédéral direct	21	89	175	274	323	37	-	-	-	-
Impôt capital canton	142	378	547	757	833	807	961	1 005	1 094	1 011
Impôt capital commune	109	252	350	426	508	458	486	585	582	536
4300 Impôts sur mut par décès, succ et donations	142	297	596	896	1 063	1 212	903	841	1 317	1 345
4310 Impôts sur mut par décès et successions	142	297	596	896	1 063	1 212	903	841	1 317	1 345
Impôt successions cantons	128	270	552	820	974	1 115	824	742	906	902
Impôt successions commune	14	27	44	76	89	97	79	99	411	443

Table 71 - Tableau 71 *(cont)*

SWITZERLAND - SUISSE

Recettes fiscales détaillées, en millions de francs

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
4320 Impôts sur les donations	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Impôts sur transact mobilières et immob.	196	534	2 294	2 632	2 150	4 572	3 034	3 308	3 120	3 040
Impôt mutations canton	48	110	454	574	514	718	786	855	106	51
Impôt mutations commune	21	50	138	196	209	262	191	201	24	14
Emissions de titres	99	130	418	553	596	785	431	530	-	-
Négociation de titres	19	244	1 284	1 309	831	2 807	1 627	1 722	-	-
Effets de change	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emissions et négociation de titres	-	-	-	-	-	-	-	-	2 990	2 975
4500 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 Sur l'actif net										
4520 Autres non-périodiques										
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Impôts sur les biens et services	3 843	8 248	13 818	18 082	22 695	28 454	31 882	33 114	34 196	34 411
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc	3 582	7 602	12 764	16 824	21 161	26 697	28 653	29 774	29 820	30 046
5110 Impôts généraux	1 191	3 205	6 777	9 871	12 428	16 594	18 119	19 018	19 536	20 311
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	-	-	-	-	8 857	16 594	18 119	19 018	19 472	20 311
5112 Impôts sur les ventes	1 191	3 205	6 777	9 871	3 571	-	-	-	-	-
5113 Autres impôts	-	-	-	-	-	-	-	-	64	-
5120 Impôts sur biens et services déterminés	2 391	4 397	5 987	6 953	8 733	10 103	10 534	10 756	10 285	9 735
5121 Accises	1 016	2 831	4 263	4 899	6 510	7 753	7 753	7 900	7 987	2 299
Impôt sur bière	26	34	56	66	100	94	102	104	105	110
Impôt sur tabac	190	552	838	988	1 325	1 665	2 051	2 161	2 185	2 186
Supplément de prix autres	104	316	605	450	375	53	4	9	9	3
Droits carburants	467	823	1 086	1 322	2 506	2 949	2 957	2 968	3 000	-
Droits supplémentaires carburants	229	1 106	1 416	1 745	1 768	2 003	1 997	2 001	2 023	-
Taxes routières	-	-	262	328	436	643	306	313	316	-
Impôt sur les huiles minérales grevant les combustibles	-	-	-	-	-	23	25	26	26	-
Impôt sur les automobiles	-	-	-	-	-	323	310	320	323	-
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	158	370	487	507	639	551	538	536	774	631
Monopole d'alcool	111	288	359	343	404	270	274	277	416	290
Régale des sels	16	22	25	19	15	12	18	18	-	-
Régale des eaux	30	59	98	142	215	255	239	233	-	-
Régale des mines	1	1	5	3	5	14	7	7	358	341
5123 Droits de douane et droits à l'importation	1 104	1 010	947	1 201	1 198	1 045	974	1 027	1 040	6 239
Droits d'entrée	972	992	911	1 163	1 190	1 038	974	1 027	1 040	6 239
Droits tabac	114	4	5	8	8	7	-	-	-	-
Autres droits supplémentaires	18	14	31	30	-	-	-	-	-	-
5124 Taxes à l'exportation	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Impôts sur biens d'équipement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Impôts sur services déterminés	113	186	290	346	386	686	1 098	1 144	474	566
Jeux dans kursaals confédération	2	2	3	2	1	37	357	406	436	455
Impôt sur divertissement canton	17	25	38	23	28	27	33	36	38	63
Impôt sur divertissement commune	11	15	22	46	29	26	20	19	-	-
Autres impôts dépenses canton	24	47	47	33	29	34	37	37	-	49
Autres impôts dépenses commune	19	2	8	13	25	13	6	7	-	-
Quittances de primes	40	95	172	229	274	549	645	637	-	-
5127 Autres impôts sur commerce et transact internat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Autres impôts	-	-	-	-	-	68	170	148	9	-
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc activités	261	646	1 054	1 258	1 534	1 757	3 229	3 340	4 376	4 365
5210 Impôts périodiques	261	646	1 054	1 258	1 534	1 757	3 229	3 340	4 376	4 365
Impôt sur véhicules à moteur	227	587	956	1 151	1 419	1 670	3 115	3 223	4 376	4 365
5211 A la charge des ménages: véhicules à moteur	152	391	638	760	946	1 113	1 256	1 278	1 579	2 645
5212 A la charge autres agents: véhicules à moteur	76	196	318	391	473	557	1 859	1 945	2 405	1 523
5213 Autres impôts périodiques	33	59	98	107	115	87	114	117	393	197
Chasse et pêche	9	19	24	29	32	32	32	33	95	163
Impôt sur chiens canton	3	6	9	6	8	9	8	8	128	9
Impôt sur chiens commune	2	5	9	14	17	21	23	24	170	25
Auberges canton	12	19	29	34	39	20	51	52	-	-
Patentes canton	5	8	24	22	15	4	-	-	-	-
Voyageurs de commerce canton	2	2	3	2	4	1	-	-	-	-

Table 71 - Tableau 71 *(cont)*

SWITZERLAND - SUISSE

Recettes fiscales détaillées, en millions de francs

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5220 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Autres impôts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 A la charge exclusive des entreprises										
6200 A la charge d'autres agents										
Pour mémoire:										
Recettes fiscales totales sur la base d'encaissements	11 237	36 899	63 061	85 249	103 553	126 718	135 302	143 941	150 555	158 242
Conciliation avec les Comptes nationaux										
Recettes fiscales totales sur la base des droits constatés										
Impôts additionnels inclus dans les comptes nationaux										
Impôt exclus des comptes nationaux										
Différence dans les traitements des crédits d'impôts										
Transfert en capital des recettes non collectées										
Cotisations de sécurité sociale volontaires										
Différences diverses										
Comptes nationaux: impôts et cotisations sociales effectives										
Cotisations sociales imputées										
Comptes nationaux: impôts et toutes les cotisations sociales										

Année civile se terminant le 31 décembre.

Les données sont sur la base des encaissements.

Les chiffres antérieurs à 1970 ne sont pas strictement comparables avec ceux des années suivantes qui ont été légèrement révisés.

A compter de 1985 les "Impôts paroissiaux" ne sont plus reportés dans ces statistiques.

A la rubrique 1100: les paiements effectués en contrepartie de l'exemption du service militaire pourraient être classés dans les recettes non fiscales.

La rubrique 2000 (Cotisations de sécurité sociale) a été révisée depuis 1985 pour tenir compte de la sectorisation des administrations publiques retenue dans le cadre du passage aux Comptes nationaux SEC95. De ce fait, les cotisations à l'assurance maladie et à la Caisse nationale suisse contre les accidents sont maintenant exclues de la rubrique 2000.

Source : Compte d'Etat de la Confédération suisse, publication annuelle, Administration fédérale des finances. Annuaire statistique suisse, publication annuelle, Bureau fédéral de statistique (pour les cotisations de sécurité sociale).

Table 72 - Tableau 72.

TURKEY - TURQUIE

Details of tax revenue, in Millions of New liras

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue	0	0	5	79	1 751	40 263	157 417	185 980	203 053	230 245
1000 Taxes on income, profits and capital gains	0	0	2	26	496	11 890	34 335	40 141	48 197	54 935
1100 Of individuals	0	0	1	21	378	8 954	23 164	28 983	34 447	38 030
1110 On income and profits	0	0	1	21	378	8 954	23 164	28 983	34 447	38 030
Income tax	0	0	1	21	378	8 954	23 164	28 983	34 447	38 030
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	0	0	1	5	118	2 935	11 172	11 158	13 751	16 905
1210 On profits	0	0	1	5	118	2 935	11 172	11 158	13 751	16 905
Corporation tax	0	0	1	5	118	2 935	11 172	11 158	13 751	16 905
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Fiscal balance tax		0								
Capital gains tax on real estate sales		0								
2000 Social security contributions	0	0	1	15	212	7 543	35 321	41 620	44 052	57 637
2100 Employees	0	0	0	6	82	2 712	12 128	15 651	17 867	19 255
2110 On a payroll basis						2 712	12 128	15 651	17 867	19 255
2120 On an income tax basis						-	-	-	-	-
2200 Employers	0	0	0	9	110	3 619	16 132	17 867	20 442	28 858
2210 On a payroll basis						3 619	16 132	17 867	20 442	28 858
2220 On an income tax basis						-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	0	1	19	1 211	7 061	8 102	5 743	9 523
2310 On a payroll basis						1 211	7 061	8 102	5 743	9 523
2320 On an income tax basis						-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	0	0	0	2	53	1 272	5 253	6 637	7 621	8 366
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	0	0	-	-	191	1 148	1 409	1 464	1 717
Real estate tax	0	0	0			191	1 148	1 409	1 464	1 717
4110 Households										
4120 Others										
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	0	1	15	88	119	125	144
Gift and inheritance tax	0	0	0	0	1	15	88	119	125	144
4310 Estate and inheritance taxes										
4320 Gift taxes										
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	0	0	2	33	1 065	4 017	5 108	6 032	6 504
Stamp tax	0	0	0	2	33	818	2 457	3 149	3 642	3 945
Real estate purchase tax	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Title deed fees	-	-	-	-	-	207	1 263	1 618	2 000	2 169
Notary fees	-	-	-	-	-	40	298	341	389	390
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	19	-	-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property										
5000 Taxes on goods and services	0	0	2	22	658	16 901	77 605	90 577	96 766	104 678
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	0	0	2	22	649	16 328	74 561	87 115	92 605	100 091
5110 General taxes	-	-	1	16	544	9 735	34 357	41 337	43 285	46 777
5111 Value added taxes			1	14	426	9 735	34 357	41 337	43 285	46 777
5112 Sales tax			-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other			0	1	118	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	0	0	1	6	105	6 593	40 204	45 779	49 320	53 314
5121 Excises	0	0	0	1	17	4 718	33 328	36 926	39 111	41 832
Sales taxes	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 72 - Tableau 72 *(cont)*

TURKEY - TURQUIE

Details of tax revenue, in Millions of New liras

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Domestic production tax	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Domestic production tax on petrol	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Production tax on monopoly goods	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Sugar consumption taxes	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Motor vehicles purchase tax (Total)	-	0	0	1	17	916	4 301	4 138	4 293	3 805
Motor vehicles purchase tax	-	-	-	-	-	498	4 301	4 138	4 293	3 805
Additional motor vehicle purchase tax	-	-	-	-	-	418	0	-	-	-
Revenue from other excises	0	0	0	0	0	533	9 629	12 237	12 765	14 085
Petroleum consumption tax	-	-	-	-	-	3 269	19 398	20 551	22 052	23 941
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	0	0	0	4	59	462	1 606	2 137	2 478	2 809
Customs duty	0	0	0	1	56	449	1 540	2 081	2 441	2 770
Customs duty on petrol	-	0	0	0	-	-	-	-	-	-
Production tax on imports	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Production tax on petrol imports	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Stamp duty on imports	0	0	0	2	-	-	-	-	-	-
Wharf duty	-	0	0	1	-	-	-	-	-	-
Other	-	0	0	0	4	13	65	56	37	39
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	0	0	0	1	29	997	2 229	6 571	7 686	4 071
Bank, insurance transaction tax	0	0	0	1	29	997	1 995	2 624	3 149	3 695
Transportation tax	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
PTT service tax	0	0	-	-	-	-	-	3 578	4 211	-
Tax on football pool	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Lottery tax	-	-	-	-	-	-	234	369	327	376
5127 Other taxes on internat trade and transactions	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Foreign travel expenditures tax	0	0								
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	416	3 041	144	46	4 602
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	0	0	0	9	572	3 044	3 462	4 161	4 587
5210 Recurrent taxes	0	0	0	0	9	359	3 026	3 462	4 161	4 587
Motor vehicles tax	0	0	0	0	9	359	3 026	3 462	4 161	4 587
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles	-	-	-	-	-	359	3 026	3 462	4 161	4 587
Motor vehicles tax						302	2 571	2 998	3 521	3 944
Traffic fees						58	456	464	640	643
5213 Paid in respect of other goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	-	0	-	-	-	213	18	-	-	-
Building construction tax		0								
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	0	13	332	2 658	4 902	7 005	6 417	4 630
6100 Paid solely by business			-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other			0	13	332	2 658	4 902	7 005	6 417	4 630
Funds						1 938	2 782	-	-	-
Vocatial Train ProF						67	-	-	-	-
- Tax penalties and fines						548	1 400	5 005	4 191	2 157
- Municipalities revenue						106	721	2 000	2 227	2 473
Pro-memory:										
Total tax revenue on cash basis	0	0	5	79	1 751	40 263	157 417	185 980	203 053	230 245
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis										
Additional taxes included in National Accounts										
Taxes excluded from National Accounts										
Difference in treatment of tax credits										
Capital transfer for uncollected revenue										
Voluntary social security contributions										
Miscellaneous differences										
National Accounts: Taxes and actual social contributions										
Imputed social contributions										
National Accounts: Taxes and all social contributions										

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.

Table 73 - Tableau 73.

UNITED KINGDOM - ROYAUME-UNI

Details of tax revenue, in millions of pounds sterling

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue	10 945	37 343	133 701	202 578	249 597	355 083	448 038	484 045	505 772	516 695
Total tax revenue exclusive of custom duties						353 283	446 130	482 045	503 698	514 398
1000 Taxes on income, profits and capital gains	4 050	16 716	51 674	79 576	92 147	138 459	172 147	192 242	199 660	206 882
1100 Of individuals	3 618	14 936	34 820	59 506	71 973	104 136	130 394	139 993	151 961	155 446
1110 On income and profits	3 615	14 448	33 965	57 614	71 121	101 925	128 062	137 119	148 113	150 158
Income tax			33 965	57 614	71 121	101 925	128 062	137 119	148 113	150 158
Surtax			-	-	-	-	-	-	-	-
1120 On capital gains	3	488	855	1 892	852	2 211	2 332	2 874	3 848	5 288
1200 Corporate	484	2 310	16 854	20 070	20 174	34 323	41 753	52 249	47 699	51 436
1210 On profits	484	18	16 346	18 994	19 569	31 955	39 890	49 611	44 336	48 882
Petroleum revenue tax			7 369	941	832	1 540	1 799	2 546	1 387	2 663
Supplementary petroleum duty			-	-	-	-	-	-	-	-
Corporation tax			8 977	18 053	18 737	30 415	37 363	46 341	42 235	45 443
Corporation tax overspill relief			-	-	-	-	-	-	-	-
Profits tax			-	-	-	-	-	-	-	-
Windfall tax			-	-	-	-	-	-	-	-
Betting tax			-	-	-	-	640	560	590	569
Non fossil fuel obligation levy			-	-	-	-	88	164	124	207
1220 On capital gains	-	-	508	1 076	605	2 368	1 863	2 638	3 363	2 554
1300 Unallocable between 1100 and 1200	- 52	- 530	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	1 685	6 540	23 769	34 457	44 397	60 252	84 459	89 550	93 210	98 319
2100 Employees	770	2 562	11 220	13 296	18 646	24 175	35 290	37 052	38 221	38 224
2110 On a payroll basis			11 220	13 296	18 646	24 175	35 290	37 052	38 221	38 224
2120 On an income tax basis			-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	831	4 068	12 245	19 984	24 210	34 028	46 344	49 568	51 976	57 054
2210 On a payroll basis			12 245	19 984	24 210	34 028	46 344	49 568	51 976	57 054
2220 On an income tax basis			-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	75	195	745	1 177	1 541	2 049	2 825	2 930	3 013	3 041
2310 On a payroll basis			745	1 177	1 541	2 049	2 825	2 930	3 013	3 041
2320 On an income tax basis			-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	9	- 285	- 441	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce	-	- 1	96	-	-	-	-	-	-	-
Selective employment tax			-							
National insurance surcharge			96							
4000 Taxes on property	1 591	4 746	16 007	16 538	25 033	41 106	53 962	59 770	63 496	60 191
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 228	4 022	13 925	13 462	21 672	30 524	40 902	43 121	44 995	47 435
4110 Households	539	1 604	5 743	2 373	9 281	14 059	21 311	22 463	23 658	24 754
Northern Ireland rates paid to CG			55	113	77	141	233	244	265	281
Council tax			-	-	9 146	13 845	20 931	22 064	23 224	24 288
Rates paid to LA			5 688	2 260	58	73	147	155	169	185
4120 Others	689	2 418	8 182	11 089	12 391	16 465	19 591	20 658	21 337	22 681
National non-domestic rates			-	7 542	11 296	15 084	17 932	18 878	19 455	20 712
Rates paid to LA			7 894	2 869	99	149	182	202	225	238
Northern Ireland rates paid to CG			129	115	127	207	286	318	353	376
London Regional Transport levy			159	47	-	-	-	-	-	-
LA payments of NNDR			-	469	757	889	1 022	1 075	1 111	1 147
NPISH payments of NNDR			-	47	112	136	169	185	193	208
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes	287	307	923	1 321	1 441	2 215	3 150	3 575	3 867	3 257
4310 Estate and inheritance taxes	287	307	923	1 321	1 441	2 215	3 150	3 575	3 867	3 257
Death duties			806	1 278	1 411	2 156	3 100	3 471	3 764	3 130
Development land tax			66	6	-	-	-	-	-	-
Taxes on other capital transfers			51	37	30	59	50	50	50	50
Special tax on bank deposits			-	-	-	-	-	-	-	-
Betterment duty			-	-	-	-	-	-	-	-
Special charges			-	-	-	-	-	-	-	-
Special contribution			-	-	-	-	-	-	-	-
Equal pay on capital transfers			-	-	-	-	-	54	53	77

Table 73 - Tableau 73 *(cont)*

UNITED KINGDOM - ROYAUME-UNI

Details of tax revenue, in millions of pounds sterling

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
4320 Gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	76	266	1 159	1 755	1 920	8 367	9 910	13 074	14 634	9 499
Stamp duties			1 159	1 755	1 920	8 367	9 910	13 074	14 634	9 499
4500 Non-recurrent taxes	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth		-								
4520 Other non-recurrent taxes		2								
4600 Other recurrent taxes on property	-	149	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	3 619	9 342	42 155	62 990	88 020	113 466	135 562	140 483	147 332	149 006
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	3 406	8 862	39 742	59 589	83 688	108 483	130 326	134 980	141 366	142 628
5110 General taxes	647	3 326	21 228	34 136	47 539	64 564	83 444	87 760	92 051	92 017
5111 Value added taxes	-	3 326	21 228	34 136	47 539	64 564	83 444	87 760	92 051	92 017
Value added tax			21 076	33 620	47 329	64 464	83 425	87 758	92 025	92 002
Adj to VAT contribution			152	516	210	100	19	2	26	15
Purchase tax			-	-	-	-	-	-	-	-
5112 Sales tax	647	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	2 759	5 536	18 514	25 453	36 149	43 919	46 882	47 220	49 315	50 611
5121 Excises	2 383	4 725	14 939	19 871	28 167	37 271	39 241	39 381	40 613	41 716
Beer			1 935	2 220	2 585	2 813	3 072	3 065	3 042	3 140
Wines, spirits, cider and perry			2 212	2 627	2 891	3 751	4 802	4 779	5 008	5 533
Tobacco			4 342	5 541	7 331	7 666	8 021	8 089	8 051	8 253
Hydrocarbon oil			6 426	9 466	15 360	23 041	23 346	23 448	24 512	24 790
Other excise duties			24	17	-	-	-	-	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	343	540	1 424	1 837	2 458	286	329	329	338	339
Custom duties			-	-	-	-	-	-	-	-
Import duties			1 269	1 722	2 305	-	-	-	-	-
Agricultural levies			155	115	153	286	329	329	338	339
Temporary charges of import			-	-	-	-	-	-	-	-
5124 Taxes on exports	-	4	-	36	-	-	-	-	-	-
Levies on exports				36						
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	33	258	728	1 022	3 901	5 759	5 452	5 673	6 458	6 551
Betting and gaming			728	1 022	1 567	1 522	864	958	959	989
National Lottery contributions to fund			-	-	1 360	1 590	1 349	1 440	1 310	1 405
Air passenger duty			-	-	339	940	896	961	1 883	1 876
Insurance premium tax			-	-	635	1 707	2 343	2 314	2 306	2 281
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	9	1 423	2 687	1 623	603	1 860	1 837	1 906	2 005
Fossil fuel levy			-	875	1 306	56	-	-	-	-
Sugar levy			49	46	55	44	24	-	-	-
European coal and steel levy			9	11	-	-	-	-	-	-
Gas levy			520	291	161	-	-	-	-	-
Car tax			845	1 464	-	-	-	-	-	-
Landfill tax			-	-	-	461	733	804	877	954
Climate change levy			-	-	-	-	747	711	690	717
Aggregates levy			-	-	-	-	327	321	339	334
Hydro benefit			-	-	27	42	10	-	-	-
Renewable energy obligations			-	-	-	-	-	-	-	-
Channel 4 advertising formula			-	-	74	-	-	-	-	-
Milk super levy			-	-	-	-	19	1	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	212	698	2 413	3 401	4 332	4 983	5 236	5 503	5 966	6 378
5210 Recurrent taxes	212	698	2 413	3 401	4 332	4 983	5 236	5 503	5 966	6 378
5211 Paid by households: motor vehicles	118	390	1 485	1 841	2 651	3 195	3 953	4 145	4 506	4 639
Motor vehicle duty			1 482	1 837	2 641	3 191	3 953	4 145	4 506	4 639
Boat licences			3	4	10	4	-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles	74	304	849	1 134	1 313	1 415	809	865	878	885
Motor vehicle levy			849	1 134	1 313	1 415	809	865	878	885

Table 73 - Tableau 73 *(cont)*

UNITED KINGDOM - ROYAUME-UNI

Details of tax revenue, in millions of pounds sterling

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5213 Paid in respect of other goods	20	4	79	426	368	373	474	493	582	854
IBA levy			14	134	-	-	-	-	-	-
Telecommunications regulator fees			-	7	9	12	15	13	17	63
Gas regulator fees			-	2	5	-	-	-	-	-
Electricity regulator fees			-	5	8	-	-	-	-	-
Water regulator fees			-	6	9	11	12	11	11	14
Rail regulator fees			-	-	8	14	15	14	12	12
Company registration surplus fees			-	12	21	-	-	-	-	-
Consumer and credit act fees			10	163	174	119	197	223	281	328
Levy funded bodies			55	97	134	217	235	232	261	437
1936 Tithe Act payments			-	-	-	-	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	1	- 218	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	9 017	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business				-						
6200 Other				9 017						
Community charge				9 017						
Pro-memory:										
Custom duties collected for the EU						1 800	1 908	2 000	2 074	2 297
Non-wastable tax credits against 1110[1]				7 454	3 171	4 605	16 825	18 385	19 638	23 043
Tax expenditure component				6 973	2 929	1 233	4 434	4 407	4 404	5 277
Transfer component				481	242	3 372	12 391	13 978	15 234	17 766
Non-wastable tax credits against 1210[1]						1	641	668	762	865
Tax expenditure component						-	462	508	549	616
Transfer component						1	179	160	213	249
Total tax revenue on cash basis	10 945	37 343	133 701	202 400	245 705	352 719	446 143	479 072	504 905	517 998
Conciliattion with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis (including customs duties)				202 578	249 597	355 083	448 038	484 045	505 772	516 695
Additional taxes included in National Accounts				1 323	1 801	2 062	3 303	3 468	3 759	3 821
Tax excluded from National Accounts				-	-	-	-	-	-	-
Difference in treatment of tax credits				308	2 913	1 204	501	548	575	635
Capital transfer for uncollected revenue				-	-	-	-	-	-	-
Voluntary Social security contributions				3 288	4 152	5 907	13 054	13 811	14 517	15 354
Miscellaneous differences				-	-	-	-	-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions				207 497	258 463	364 256	464 896	501 872	524 623	536 505
Imputed social contributions				3 966	5 430	7 888	7 383	7 289	7 933	7 888
National Accounts: taxes and all Social contributions				211 463	263 893	372 144	472 279	509 161	532 556	544 393

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 ach adult in a household (domestic rates are classified in heading 4100).

1. The treatment of these figures in the data are consistent with the guidelines.

The following method is adopted separately for Working Families 'Tax Credit and Disabled Persons Tax Credit' paid from 1999 to 2003. For each calendar, a random sample of awards over-lapping the quarter is taken. Each recipient family's income tax liability for the fiscal year within which the quarter falls is calculated , based on the earned income reported for the award (uprated to the middle of the overlap period). And the result multiplied by the number of days in the overlap period divided by 365. The tax expenditure component is defined as the minimum of this amount and the total amount of award paid in the overlap period. The total amount of award paid and the tax expenditure component are each summed over the sample cases, and the ratio is taken as the tax expenditure ration for the quarter. From 2003, the equivalent breakdown for Child and Working tax credits is based on household survey data.

Survey data is used to estimate the breakdown into the tax expenditure and the transfer components for the other smaller tax credits.

Source: National Income and Expenditure; Central Statistical Office; Annual reports of Her Majesty's Revenue and Customs.

Table 74 - Tableau 74.

UNITED STATES - ETATS-UNIS

Details of tax revenue, in millions of US dollars

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Total tax revenue	167 022	415 386	1 069 914	1 574 061	2 047 208	2 921 566	3 408 827	3 714 229	3 899 311	3 726 360
1000 Taxes on income, profits and capital gains	80 284	191 216	485 353	723 379	942 418	1 474 912	1 591 590	1 794 158	1 904 584	1 683 093
1100 Of individuals	52 894	143 923	404 765	582 773	731 442	1 220 241	1 195 688	1 339 997	1 477 865	1 419 775
1110 On income and profits	50 401	139 572	377 549	550 874	683 852	1 084 567	1 066 271	1 191 638	1 306 570	1 325 973
Individual income tax federal	46 492	118 686	312 125	447 279	551 337	891 380	841 814	946 125	1 045 299	1 043 598
Individual income tax state and local govt	3 909	20 886	65 424	103 595	132 515	193 187	224 457	245 513	261 271	282 375
1120 On capital gains	2 493	4 351	27 216	31 899	47 590	135 674	129 417	148 359	171 295	93 802
Capital gains federal	2 300	3 700	22 500	25 900	38 368	111 507	102 174	117 793	137 042	73 826
Capital gains tax state and local govt	193	651	4 716	5 999	9 222	24 167	27 243	30 566	34 253	19 976
1200 Corporate	27 390	47 293	80 588	140 606	210 976	254 671	395 902	454 161	426 719	263 318
1210 On profits	26 745	45 566	71 929	130 159	191 414	197 217	346 786	405 412	368 622	236 036
Corporate income tax federal	24 861	39 201	54 868	109 344	162 693	169 934	298 659	352 611	319 785	190 335
Corporate income tax state and local govt	1 884	6 365	17 061	20 815	28 721	27 283	48 127	52 801	48 837	45 701
1220 On capital gains	645	1 727	8 659	10 447	19 562	57 454	49 116	48 749	58 097	27 282
Capital gains tax corp federal	600	1 485	6 605	8 776	16 627	49 506	42 300	42 400	50 400	22 000
Capital gains tax corp state and local govt	45	242	2 054	1 671	2 935	7 948	6 816	6 349	7 697	5 282
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	22 192	85 039	269 144	396 972	510 476	683 104	831 746	873 761	906 908	934 495
2100 Employees	8 459	36 382	112 114	173 860	221 800	305 555	363 089	383 556	400 472	414 511
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 recpts from railroad retir	-	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	424 336	443 161	457 317	468 903
Federal insurance contributions act tax	7 802	34 722	110 875							
Railroad retirement taxes federal	314	1 138	2 565							
Fed hosp insur recpts from railroad retir	-	64	162							
Military service credit federal	14	244	-							
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	44 321	47 044	49 119	51 081
Federal old-age survivors trust	-	2 674	7 718							
Federal disability insurance trust	1 030	352	779							
Federal hospital insurance trust	-	390	1 971							
2310 On a payroll basis										
2320 On an income tax basis										
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	26 529	57 937	114 096	180 260	226 784	295 157	383 325	409 742	435 012	451 435
4100 Recurrent taxes on immovable property	22 918	51 491	103 756	164 505	206 745	259 517	353 040	376 633	403 183	417 547
4110 Households	8 548	21 060	46 649							
Property tax state and local	8 548	21 060	46 649							
Other	-	-	-							
4120 Others	14 370	30 431	57 107							
Property tax state and local	14 370	30 431	57 107							
Other	-	-	-							

Table 74 - Tableau 74 *(cont)*

UNITED STATES - ETATS-UNIS

Details of tax revenue, in millions of US dollars

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes	3 447	6 029	8 750	15 755	20 039	35 640	30 285	33 109	31 829	33 888
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							
4400 Taxes on financial and capital transactions	164	417	1 590	-	-	-	-	-	-	-
Interest equalisation tax federal	15	2	-							
Document and stock transfer state and local	149	415	1 590							
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth										
4520 Other non-recurrent taxes										
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	38 017	81 194	201 305	273 450	367 530	468 393	602 166	636 568	652 807	657 337
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	33 300	70 920	174 206	235 203	318 288	404 065	500 994	529 825	540 933	535 832
5110 General taxes	8 016	29 238	84 292	125 575	164 448	221 358	275 377	295 125	304 785	301 011
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5112 Sales tax	8 016	29 238	84 292	125 575	164 448	221 358	275 377	295 125	304 785	301 011
General sales - general receipts state and local	7 981	29 102	84 292	125 575	164 448	221 358	275 377	295 125	304 785	301 011
Other state and local	35	136	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	25 284	41 682	89 914	109 628	153 840	182 707	225 617	234 700	236 148	234 821
5121 Excises	21 209	31 532	66 752	64 953	93 688	108 600	131 641	137 536	136 310	135 508
Alcohol taxes federal govt	3 689	5 238	5 562	5 228	6 989	7 281	8 132	8 482	8 571	8 667
Tobacco taxes federal govt	2 142	2 312	4 779	4 217	5 919	6 741	8 268	8 755	8 376	7 998
Airport, airway, highway federal	3 559	6 022	12 736							
Manufacturer's excise taxes federal govt	2 867	105	6 496							
Sugar tax federal govt	97	104	-							
Other taxes excise federal govt	889	1	1							
Undistributed tax deposits federal government	- 11	- 460	- 57							
Other taxes excise and undist fedgovt -	-	-	-	13 316	27 738	32 005	35 605	35 189	31 476	29 650
Less special tax liquor occupations federal	- 22	- 22	- 21							
Other federal (refunds)	- 7	- 23	- 65							
Alcohol taxes state and local govt	949	2 065	3 286	3 577	3 891	4 485	5 271	5 536	5 746	5 864
Tobacco taxes state and local govt	1 386	3 395	4 443	6 009	7 488	8 726	14 196	15 244	16 479	17 446
Public utilities state and local govt	871	3 060	10 048	11 814	15 149	17 989	23 796	26 559	27 493	28 271
Motor fuel taxes state and local govt	4 331	8 324	13 638	20 792	26 514	31 373	36 373	37 771	38 169	37 612
Other state and local taxes	469	1 411	4 919							
Coal tonnage tax federal govt	-	-	581							
Hazardous substances tax federal	-	-	273							
Transportation fuels tax federal	-	-	-							
Boat fuels and equipment tax federal	-	-	126							
Waste site deposits tax federal	-	-	7							
Leaking underground storage federal	-	-	-							
Vaccine injury compens federal	-	-	-							
Ozone depletion tax federal	-	-	-							
Oil spill liability federal	-	-	-							
Luxury tax federal govt	-	-	-							
5122 Profits of fiscal monopolies	275	459	412	-	-	-	-	-	-	-
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	25 316	26 666	28 773	29 222
Custom duties federal	1 442	3 846	12 176	17 490	19 819	21 123	25 316	26 666	28 773	29 222
Petroleum import fees federal govt	-	443	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 74 - Tableau 74 *(cont)*

UNITED STATES - ETATS-UNIS

Details of tax revenue, in millions of US dollars

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	2 358	5 402	10 574	7 535	8 960	9 835	15 086	15 196	15 439	15 703
Amusements state and local govt	23	99	412	-	-	-	-	-	-	-
Parimutuels state and local govt	386	676	710	-	-	-	-	-	-	-
Transportation of persons federal	126	779	2 509	-	-	-	-	-	-	-
Transport of property	-	54	134	-	-	-	-	-	-	-
General and toll telephone federal	1 079	2 024	2 147	-	-	-	-	-	-	-
Foreign insurance policies federal	-	19	74	-	-	-	-	-	-	-
Insurance state and local govt	744	1 751	4 534	7 535	8 960	9 835	15 086	15 196	15 439	15 703
Employee pension plans federal	-	-	14	-	-	-	-	-	-	-
Inland waterway tax federal	-	-	40	-	-	-	-	-	-	-
Ship departure tax federal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	19 650	31 373	43 149	53 574	55 302	55 626	54 388
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	4 717	10 274	27 099	38 247	49 242	64 328	101 172	106 743	111 874	121 505
5210 Recurrent taxes	3 490	6 931	14 622	30 655	42 064	55 139	85 181	88 374	90 396	90 292
5211 Paid by households: motor vehicles	1 211	2 645	5 692	8 104	9 746	11 408	14 025	14 744	15 066	15 181
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	-							
5212 Paid by others: motor vehicles	937	1 608	2 485	3 564	5 467	6 689	7 940	8 398	8 586	8 668
Motor vehicle regis license st and loc	937	1 608	2 485							
Motor vehicle oper license st and loc	-	-	-							
5213 Paid in respect of other goods	1 342	2 678	6 445	18 987	26 851	37 042	63 216	65 232	66 744	66 443
Misc fees permit license federal	19	7	-							
Special tax liquor occupations federal	22	22	21							
Use tax of certain vehicles federal	99	221	379							
Use of internat travel facilities federal	-	55	108							
Use tax of aircraft federal	-	20	-							
Corporation in general license st and loc	528	1 041	2 767							
Alcoholic beverage license tax st and loc	133	147	231							
Public utilities license tax st and loc	30	75	227							
Amusements license taxes st and loc	7	33	124							
Occupation and business license st and loc	349	716	1 819							
Wagering occupation tax federal	7	6	7							
Other license taxes st and loc	10	39	172	18 987	26 851	37 042	63 216	65 232	66 744	66 443
Hunting and fishing license taxes st and loc	138	296	590							
Other	-	-	-							
5220 Non-recurrent taxes	1 227	3 343	12 477	7 592	7 178	9 189	15 991	18 369	21 478	31 213
Severance state and local govt	503	1 741	7 211	5 224	4 041	5 285	9 144	10 562	12 799	21 724
Poll taxes state and local govt	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Other taxes state and local govt	715	1 602	5 266	2 368	3 137	3 904	6 847	7 807	8 679	9 489
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	16	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business			-							
6200 Other			16							

Table 74 - Tableau 74 *(cont)*

UNITED STATES - ETATS-UNIS

Details of tax revenue, in millions of US dollars

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Pro-memory:										
Non-wastable tax credits against 1110						36 511	96 004	87 166	90 439	113 200
Tax expenditure component						9 602	46 735	35 437	35 910	33 800
Transfer component						26 909	49 269	51 729	54 529	79 400
Non-wastable tax credits against 1210										
Tax expenditure component										
Transfer component										
Total tax revenue on cash basis	167 022	415 386	1 069 914	1 518 943	2 002 992	2 870 276	3 191 748	3 596 939	3 828 776	3 831 960
Conciliation with National Accounts										
Total tax revenue on accrual basis				1 574 061	2 047 208	2 921 566	3 408 827	3 714 229	3 899 311	3 726 360
Additional taxes included in National Accounts				-	-	-	-	-	-	-
Tax excluded from National Accounts				-	-	-	-	-	-	-
Difference in treatment of tax credits				-	-	-	-	-	-	-
Capital transfer for uncollected revenue				-	-	-	-	-	-	-
Voluntary Social security contributions				11 719	21 432	22 562	40 394	47 076	51 635	55 191
Miscellaneous differences				-	-	-	-	-	-	-
National Accounts: Taxes and Actual social contributions				1 585 780	2 068 640	2 944 128	3 449 221	3 761 305	3 950 946	3 781 551
Imputed social contributions				3 384	3 595	3 727	5 238	5 576	5 624	5 940
National Accounts: taxes and all Social contributions				1 589 164	2 072 235	2 947 855	3 454 459	3 766 881	3 956 570	3 787 491

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 Tresury Department.

The State and Local estimates are derived from Government Finances, published by the Bureau of the Census.

© OECD/OCDE 2010

PART III/PARTIE III

B. Financing Social Benefits

B. Le financement des prestations sociales

Table 75 - Tableau 75.

AUSTRALIA - AUSTRALIE

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of australian dollars

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading										
Other taxes										
Voluntary contributions to government										
Compulsory contributions to private sector										
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 76 - Tableau 76.

AUSTRIA - AUTRICHE

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading	1 548	5 082	13 416	17 763	26 031	30 693	35 615	37 128	38 767	40 507
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	32	61	140	141	202	206	247	273	256	270
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	1 580	5 144	13 556	17 904	26 233	30 900	35 862	37 401	39 023	40 777

Table 77 - Tableau 77.

BELGIUM - BELGIQUE

Pour mémoire : le financement des systèmes de sécurité sociale, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Impôts de la série 2000	2 018	7 034	17 541	23 386	29 716	34 962	41 317	42 933	45 478	48 021
Autres impôts	-	14	605	644	3 020	5 375	11 519	12 660	13 659	15 160
Contributions volontaires au gouvernement	-	20	58	52	52	54	51	55	55	55
Contributions obligatoires au secteur privé	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	2 018	7 069	18 204	24 082	32 788	40 391	52 886	55 648	59 191	63 236

Table 78 - Tableau 78.

CANADA - CANADA

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of canadian dollars

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading	854	5 787	21 648	29 653	40 559	53 109	69 795	71 600	73 982	75 390
Other taxes	1 199	796	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	2 053	6 583	21 648	29 653	40 559	53 109	69 795	71 600	73 982	75 390

Table 79 - Tableau 79.

CHILE - CHILI

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of chilean pesos

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading				159 559	349 124	576 758	931 717	1 050 396	1 148 647	1 289 225
Other taxes				-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government				-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector				328 102	1 364 908	2 021 631	3 007 051	3 333 528	3 808 658	4 357 402
TOTAL				487 661	1 714 032	2 598 389	3 938 768	4 383 924	4 957 305	5 646 627

Table 80 - Tableau 80.

CZECH REPUBLIC - REPUBLIQUE TCHEQUE

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of koruny

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading					227 879	341 461	479 883	519 474	571 314	593 407
Other taxes					-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government					757	1 112	895	915	991	898
Compulsory contributions to private sector					1 657	2 402	5 026	5 384	5 757	6 222
TOTAL					230 293	344 975	485 804	525 773	578 062	600 527

Table 81 - Tableau 81.

DENMARK - DANEMARK

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of kroner

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading	797	540	8 831	7 897	10 917	23 145	17 137	16 950	16 806	16 819
Other taxes	1 271	4 422	14 928	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	5	65	313	378	451	709	656	660	657	594
Compulsory contributions to private sector	145	329	746	1 278	1 631	1 445	3 716	3 871	4 526	4 887
TOTAL	2 218	5 356	24 818	9 553	12 999	25 299	21 509	21 481	21 989	22 300

Table 82 - Tableau 82.

FINLAND - FINLANDE

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading	93	1 347	5 005	10 012	13 518	15 756	18 888	20 281	21 390	22 340
Other taxes	47	153	113	-	404	404	1 000	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	119	385	632	369	236	229	229	228	224
Compulsory contributions to private sector	-	86	245	425	380	499	685	705	624	628
TOTAL	140	1 705	5 748	11 069	14 670	16 895	20 802	21 215	22 242	23 192

Table 83 - Tableau 83.

FRANCE - FRANCE

Pour mémoire : le financement des systèmes de sécurité sociale, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Impôts de la série 2000	8 804	33 508	137 988	191 141	221 738	231 857	281 093	296 462	306 581	315 097
Autres impôts	-	409	2 489	2 950	20 802	75 784	88 307	113 388	120 124	129 695
Contributions volontaires au gouvernement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contributions obligatoires au secteur privé	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	8 804	33 917	140 478	194 091	242 540	307 641	369 400	409 850	426 705	444 792

Table 84 - Tableau 84.

GERMANY - ALLEMAGNE

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading	19 876	64 290	129 761	170 449	268 052	299 440	311 550	317 430	320 900	345 120
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	1 946	6 274	10 798	13 002	20 041	23 329	21 960	21 770	20 950	6 700
Compulsory contributions to private sector	107	470	946	1 462	4 193	6 120	6 940	7 320	7 420	7 540
TOTAL	21 929	71 034	141 505	184 914	292 285	328 889	340 450	346 520	349 270	359 360

Table 85 - Tableau 85.

GREECE - GRECE

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading	37	148	1 693	3 466	8 376	14 299	21 906	23 460	26 584	29 285
Other taxes	8	18	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	44	166	1 693	3 466	8 376	14 299	21 906	23 460	26 584	29 285

Table 86 - Tableau 86.

HUNGARY - HONGRIE

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of forint

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading					848 021	1 506 755	2 567 648	2 831 863	3 292 206	3 463 258
Other taxes					21 605	188 413	174 024	121 703	158 212	168 574
Voluntary contributions to government					-	1 273	2 331	2 042	1 762	1 792
Compulsory contributions to private sector					-	62 836	227 431	254 661	190 331	366 842
TOTAL					869 626	1 759 277	2 971 433	3 210 268	3 642 511	4 000 465

Table 87 - Tableau 87.

ICELAND - ISLANDE

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of kronur

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading	5	17	841	3 607	11 452	19 680	32 777	38 414	39 594	41 644
Other taxes	-	-	7 846	20 571	20 963	26 654	44 705	44 206	52 320	67 118
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	3 710	13 454	17 560	48 847	71 735	78 098	118 117	96 564
TOTAL	5	17	12 397	37 632	49 975	95 181	149 217	160 719	210 031	205 326

Table 88 - Tableau 88.

IRELAND - IRLANDE

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading	21	209	1 267	1 804	2 487	4 426	7 449	8 133	8 933	9 249
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	21	209	1 267	1 804	2 487	4 426	7 449	8 133	8 933	9 249

Table 89 - Tableau 89.

ISRAEL - ISRAEL

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of shekels

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading					14 958	27 565	34 597	36 111	37 909	40 445
Other taxes					-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government					-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector					-	-	-	-	-	2 400
TOTAL					14 958	27 565	34 597	36 111	37 909	42 845

Table 90 - Tableau 90.

ITALY - ITALIE

Pour mémoire : le financement des systèmes de sécurité sociale, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Impôts de la série 2000	1 881	8 607	50 156	87 256	119 612	143 629	179 362	185 445	200 772	211 423
Autres impôts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contributions volontaires au gouvernement	-	-	-	-	560	464	610	627	567	608
Contributions obligatoires au secteur privé	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	1 881	8 607	50 156	87 256	120 172	144 093	179 972	186 072	201 339	212 031

Table 91 - Tableau 91.

JAPAN - JAPON

Memorandum item on the financing of social security benefits, in billions of yen

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading	1 344	9 253	27 121	34 593	44 639	47 857	50 764	52 283	53 209	53 715
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	1 344	9 253	27 121	34 593	44 639	47 857	50 764	52 283	53 209	53 715

Table 92 - Tableau 92.

KOREA - COREE

Memorandum item on the financing of social security benefits, in billions of won

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading		13	207	3 760	9 913	22 759	43 902	48 255	53 588	59 415
Other taxes		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector		-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL		13	207	3 760	9 913	22 759	43 902	48 255	53 588	59 415

Table 93 - Tableau 93.

LUXEMBOURG - LUXEMBOURG

Pour mémoire : le financement des systèmes de sécurité sociale, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Impôts de la série 2000	86	272	690	1 011	1 483	2 215	3 164	3 359	3 695	3 965
Autres impôts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contributions volontaires au gouvernement	-	-	-	4	7	8	12	13	14	15
Contributions obligatoires au secteur privé	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	86	272	690	1 015	1 490	2 223	3 176	3 372	3 709	3 980

Table 94 - Tableau 94.

MEXICO - MEXIQUE

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of pesos

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading			968	17 165	50 871	167 292	261 672	281 353	307 026	321 843
Other taxes			-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government			-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector			263	3 840	12 442	67 352	106 274	126 340	144 331	134 265
TOTAL			1 231	21 005	63 313	234 644	367 947	407 692	451 357	456 108

Table 95 - Tableau 95.

NETHERLANDS - PAYS-BAS

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading	3 342	16 732	37 709	39 075	53 115	64 464	67 083	75 610	77 000	86 258
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-			
Voluntary contributions to government	168	751	1 311	163	150	-	-			
Compulsory contributions to private sector	1 266	5 341	7 120	5 727	8 073	37 088	33 369			
TOTAL	4 776	22 824	46 140	44 965	61 337	101 552	100 452			

Table 96 - Tableau 96.

NEW ZEALAND - NOUVELLE-ZELANDE

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of NZ dollars

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading										
Other taxes										
Voluntary contributions to government										
Compulsory contributions to private sector										
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 97 - Tableau 97.

NORWAY - NORVEGE

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of kroner

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading	2 009	16 565	48 960	79 362	90 576	132 170	173 151	188 488	206 314	226 390
Other taxes	1 305	2 728	7 032	-	471	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	346	339	440	-	-	-	-	-
TOTAL	3 314	19 293	56 338	79 701	91 487	132 170	173 151	188 488	206 314	226 390

Table 98 - Tableau 98.

POLAND - POLOGNE

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of zlotys

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading					37 153	96 329	121 090	129 084	140 645	144 578
Other taxes					-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government					-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector					-	-	-	-	-	-
TOTAL					37 153	96 329	121 090	129 084	140 645	144 578

Table 99 - Tableau 99.

PORTUGAL - PORTUGAL

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading	22	161	1 440	4 026	8 259	12 624	16 942	17 688	19 052	19 832
Other taxes	-	-	10	29	285	448	615	654	679	712
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	4	16	18	32	34	36
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	22	161	1 450	4 055	8 549	13 089	17 576	18 374	19 765	20 580

Table 100 - Tableau 100.

SLOVAK REPUBLIC - REPUBLIQUE SLOVAQUE

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading						4 409	6 237	6 456	7 192	8 033
Other taxes						-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government						-	28	32	22	25
Compulsory contributions to private sector						-	329	597	701	706
TOTAL						4 409	6 594	7 084	7 915	8 765

Table 101 - Tableau 101.

SLOVENIA - SLOVENIE

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading					1 728	2 631	4 084	4 343	4 724	5 221
Other taxes					-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government					-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector					-	-	-	-	-	-
TOTAL					1 728	2 631	4 084	4 343	4 724	5 221

Table 102 - Tableau 102.

SPAIN - ESPAGNE

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading	350	3 367	20 159	36 722	51 977	76 573	110 457	119 690	128 531	134 292
Other taxes	-	-	124	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	350	3 367	20 283	36 722	51 977	76 573	110 457	119 690	128 531	134 292

Table 103 - Tableau 103.

SWEDEN - SUEDE

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of kronor

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading	4 851	25 756	108 206	205 867	237 552	307 098	361 718	362 785	385 662	369 350
Other taxes	1 407	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	6 258	25 756	108 206	205 867	237 552	307 098	361 718	362 785	385 662	369 350

Table 104 - Tableau 104.

SWITZERLAND - SUISSE

Pour mémoire : le financement des systèmes de sécurité sociale, en millions de francs

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Impôts de la série 2000	1 670	8 111	14 344	19 954	27 910	30 848	32 368	33 474	35 114	36 405
Autres impôts	336	708	1 075	1 169	1 487	1 893	4 605	4 860	4 979	5 088
Contributions volontaires au gouvernement	95	285	588	840	1 010	1 205	1 330	1 355	1 385	1 450
Contributions obligatoires au secteur privé	2 505	6 273	10 621	18 058	21 763	25 908	33 807	35 697	37 789	40 083
TOTAL	4 606	15 377	26 628	40 021	52 170	59 854	72 110	75 386	79 266	83 027

Table 105 - Tableau 105.

TURKEY - TURQUIE

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of New liras

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading	0	0	1	15	212	7 543	35 321	41 620	44 052	57 637
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	0	0	1	15	212	7 543	35 321	41 620	44 052	57 637

Table 106 - Tableau 106.

UNITED KINGDOM - ROYAUME-UNI

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of pounds sterling

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading	1 685	6 526	23 769	34 457	44 397	60 252	84 459	89 550	93 210	98 319
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	14	27	3 288	4 152	5 907	13 054	13 811	14 517	15 354
Compulsory contributions to private sector	1 148	5 426	3 993	7 945	6 911	7 953	9 743	10 546	10 600	10 871
TOTAL	2 833	11 966	27 789	45 690	55 460	74 112	107 256	113 907	118 327	124 544

Table 107 - Tableau 107.

UNITED STATES - ETATS-UNIS

Memorandum item on the financing of social security benefits, in millions of US dollars

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Contribution under 2000 heading	22 192	85 039	269 144	396 972	510 476	683 104	831 746	873 761	906 908	934 495
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	488	2 378	5 983	11 719	21 432	22 562	40 394	47 076	51 635	55 191
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	22 680	87 417	275 127	408 691	531 908	705 666	872 140	920 837	958 543	989 686

© OECD/OCDE 2010

PART III/PARTIE III

C. Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government

C. Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques

Social Security Contributions and Payroll Taxes Paid by Government

During the revision of the Interpretative guide in 1984, the question arose of how to treat taxes paid by government. The two most prominent examples of such taxes are social security contributions and payroll taxes paid by government in respect of its employees. After a long discussion it was decided that the data shown in this publication should continue to include taxes paid by government (see §5 of the Interpretative guide in Annex A).

Whilst it was recognised that for certain purposes (e.g. to show the cash flow to the government sector from the private sector) it would be appropriate to eliminate taxes paid by one sector of government to another or tax payments between different units of the same sector of government, the view was taken that to record tax flows in the context of the economy as a whole required that taxes paid by government should be included in the data. This treatment ensures that the different resource flows of an economy, including the calculation of the output of government, are measured consistently in after-tax units.

Nevertheless, it was decided that data on identifiable taxes paid by government should be separately identified in a memorandum item and this is the purpose of the country tables which follow. A separate presentation was considered essential to ensure that readers of the present publication can reconcile the figures published here with those published in the IMF annual *Government FinanceStatistics Yearbook*, which exclude identifiable taxes paid by government.

The data that are reproduced in the following tables refer to actual compulsory payments made by general government in respect of their employees. Fictive, voluntary and imputed contributions are excluded from these data. The definitions of social security contributions, payroll taxes and general government are those set out in §35-41, §42 and §3-4 of the Interpretative guide. Information on the other taxes paid by government (namely property taxes and consumption taxes) is not available in most countries, although it is believed that in all countries taxes based upon payroll are the most important taxes paid by government. In many cases, the data are estimates and are not always constructed on a basis consistent with that used in the main tables.

Cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations

Lors de la révision du Guide d'interprétation en 1984, la question s'est posée de savoir comment il convenait de traiter les impôts acquittés par les administrations. Les deux exemples les plus marquants d'impôts de ce type sont les cotisations de sécurité sociale et les impôts sur les salaires acquittés par les administrations au titre de leurs agents. Après un échange de vues approfondi, il a été décidé que les données présentées dans cette publication continueraient d'inclure les impôts acquittés par les administrations (voir le §5 du Guide d'interprétation dans l'annexe A).

Alors qu'il a été admis qu'à certaines fins (par exemple, pour mesurer le flux de paiements allant du secteur privé au secteur des administrations), il conviendrait d'exclure les impôts payés par un secteur de l'administration à un autre ou les impôts acquittés entre les différentes unités d'un même secteur de l'administration, il a été décidé que les impôts acquittés par les administrations devaient être inclus dans les données lorsque l'on comptabilise tous les flux d'impôts de l'ensemble de l'économie. Cette prise en compte permet d'être sûr que les différents flux de ressources d'une économie, y compris la valeur de la production des administrations, sont bien mesurés de façon cohérente nette d'impôt.

Il a été toutefois décidé que les données sur les impôts acquittés par les administrations et que l'on pouvait identifier isolément seraient présentées séparément dans un poste pour mémoire et c'est l'objet des tableaux par pays qui suivent. Cette présentation séparée étant essentielle pour permettre à coup sûr aux lecteurs de cette publication de passer des données qu'elle contient à celles publiées dans la publication annuelle de *Statistiques de Finances Publiques* du FMI qui excluent les montants identifiables d'impôts acquittés par les administrations.

Les données reproduites dans les tableaux suivants ont trait aux montants effectifs versés par les administrations publiques au titre de leurs agents. Les cotisations fictives, volontaires 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 §35-41 §42 et §3-4 du Guide d'interprétation. Les informations sur les autres impôts payés par les administrations (à savoir impôts sur la propriété et impôts sur la consommation) ne sont pas disponibles pour la plupart des pays, même s'il semble bien que, dans tous les pays, les impôts assis sur les salaires sont les impôts les plus importants qu'acquittent les administrations. Dans beaucoup de cas, les données sont estimées et ne sont pas toujours établies sur une base compatible avec celle utilisée dans les tableaux principaux.

Table 108 - Tableau 108.

AUSTRALIA - AUSTRALIE

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-
State or Länder government	15	167	28	-	-	-	-	-	-	-
Local government	-	-	-	2	5	19	28	37	41	35
Social Security Funds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Multi-juridictional (University) sector[1]	-	-	-	90	219	282	390	418	456	485
Total	15	169	28	92	224	301	418	455	497	520
Total (2000+3000)	15	169	28	92	224	301	418	455	497	520

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 unit currently falling into this category is public universities.

Table 109 - Tableau 109.

AUSTRIA - AUTRICHE[1]

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government	48	124	418	337	490	535	890	953	985	1 033
State or Länder government	13	81	277	337	537	430	495	506	503	540
Local government	17	63	202	292	413	547	515	530	551	581
Social Security Funds	11	48	117	48	170	176	190	198	202	214
Total	88	315	1 014	1 015	1 610	1 688	2 091	2 188	2 241	2 367
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government	-	37	68	134	166	165	157	176	208	319
State or Länder government	-	34	59	74	104	141	162	167	195	225
Local government	1	40	39	79	136	274	121	122	127	176
Social Security Funds	-	-	-	39	53	44	48	50	51	54
Total	1	111	165	326	458	622	489	515	581	773
Total (2000+3000)	89	426	1 179	1 341	2 068	2 310	2 580	2 703	2 822	3 140

1. There is a break in the series in 1990. The data are based on ESA95 from that year onwards.

Table 110 - Tableau 110.

BELGIUM - BELGIQUE

Cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Cotisations de sécurité sociale (2000)										
Administration fédérale ou centrale		343	705	211	235	254	392	420	424	463
Administration d'un Etat/Länder		-	-	614	1 036	1 184	1 385	1 450	1 512	1 607
Administrations locales		217	576	768	878	1 152	1 690	1 751	1 813	1 850
Administrations de sécurite sociale		50	146	176	219	244	268	277	291	311
Total		610	1 427	1 769	2 369	2 834	3 734	3 899	4 039	4 230
Impôts sur les salaires (3000)										
Administration fédérale ou centrale										
Administration d'un Etat/Länder										
Administrations locales										
Administrations de sécurite sociale										
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)		610	1 427	1 769	2 369	2 834	3 734	3 899	4 039	4 230

Table 111 - Tableau 111.

CANADA - CANADA

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government						944	1 111	1 146	1 156	1 200
State or Länder government						3 023	3 907	4 054	4 276	4 340
Local government						2 225	2 616	2 727	2 806	2 848
Social Security Funds						-	-	-	-	-
Total						6 192	7 633	7 928	8 238	8 388
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government						-	-	-	-	-
State or Länder government						173	234	240	249	257
Local government						-	-	-	-	-
Social Security Funds						-	-	-	-	-
Total						173	234	240	249	257
Total (2000+3000)						6 365	7 867	8 168	8 487	8 645

Table 112 - Tableau 112.

CHILE - CHILI

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government						43 209	85 333	93 520	107 911	120 417
State or Länder government						-	-	-	-	-
Local government						11 317	24 653	27 442	30 218	34 213
Social Security Funds						106	230	250	263	296
Total						54 632	110 217	121 212	138 392	154 927
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total						-	-	-	-	-
Total (2000+3000)						54 632	110 217	121 212	138 392	154 927

Table 113 - Tableau 113.

CZECH REPUBLIC - REPUBLIQUE TCHEQUE

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government					21 660	28 050	41 572	42 990	44 437	45 419
State or Länder government					-	-	-	-	-	-
Local government					3 411	5 660	7 554	7 582	8 253	8 914
Social Security Funds					395	510	706	744	791	867
Total					25 466	34 220	49 832	51 316	53 481	55 200
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total					-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)					25 466	34 220	49 832	51 316	53 481	55 200

Table 114 - Tableau 114.

DENMARK - DANEMARK

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government			537							
State or Länder government			-							
Local government			-							
Social Security Funds			-							
Total			537	-	-	-	-	-	-	-
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government			287							
State or Länder government			-							
Local government			-							
Social Security Funds			-							
Total			287	-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)			824	-	-	-	-	-	-	-

Table 115 - Tableau 115.

FINLAND - FINLANDE

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government		44	131	196	817	908	1 064	1 001	1 057	1 134
State or Länder government		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government		96	520	1 709	2 257	2 729	3 636	3 792	4 017	4 240
Social Security Funds		5	18	29	59	69	85	88	88	89
Total		144	669	1 934	3 133	3 706	4 785	4 881	5 162	5 463
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government		9	7							
State or Länder government		-	-							
Local government		21	28							
Social Security Funds		1	0							
Total		30	35	-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)		175	705	1 934	3 133	3 706	4 785	4 881	5 162	5 463

Table 116 - Tableau 116.

FRANCE - FRANCE

Cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Cotisations de sécurité sociale (2000)										
Administration fédérale ou centrale		1 507	7 258	8 147	9 959	11 337	13 146	13 274	13 151	12 947
Administration d'un Etat/Länder		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Administrations locales		1 080	4 786	6 936	7 639	10 380	13 980	14 790	15 972	16 765
Administrations de sécurite sociale		1 084	5 006	6 594	9 248	10 609	13 056	13 439	13 842	14 097
Total		3 672	17 050	21 676	26 846	32 326	40 182	41 503	42 965	43 809
Impôts sur les salaires (3000)										
Administration fédérale ou centrale		411	507	529	652	863	1 085	1 380	1 529	1 626
Administration d'un Etat/Länder		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Administrations locales		13	69	128	153	333	420	466	559	643
Administrations de sécurite sociale		211	1 332	1 878	3 139	3 403	4 158	4 309	4 577	4 774
Total		635	1 908	2 535	3 944	4 599	5 663	6 155	6 665	7 043
Total (2000+3000)		4 307	18 957	24 211	30 790	36 925	45 845	47 658	49 630	50 852

Table 117 - Tableau 117.

GERMANY - ALLEMAGNE

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government	775	895	1 778	2 376	1 640	1 615	1 111	1 168	1 174	1 210
State or Länder government	293	1 616	3 336	4 647	6 936	7 645	5 143	5 171	5 184	5 327
Local government	325	1 937	3 874	5 791	9 475	10 561	9 495	9 618	9 612	9 876
Social Security Funds	1 495	225	550	767	1 672	1 884	2 183	2 242	2 250	2 307
Total	2 887	4 673	9 539	13 581	19 724	21 705	17 932	18 199	18 220	18 720
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)	2 887	4 673	9 539	13 581	19 724	21 705	17 932	18 199	18 220	18 720

Table 118 - Tableau 118.

GREECE - GRECE

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government				124	814	1 542	2 461	2 619	2 287	3 233
State or Länder government				-	-	-	-	-	-	-
Local government				-	-	-	-	-	-	-
Social Security Funds				-	-	200	419	318	440	491
Total				124	814	1 742	2 880	2 937	2 727	3 724
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total				-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)				124	814	1 742	2 880	2 937	2 727	3 724

Table 119 - Tableau 119.

HUNGARY - HONGRIE

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government					81 422	148 251	270 114	286 452	293 684	295 793
State or Länder government					-	-	-	-	-	-
Local government					106 430	173 475	325 644	339 112	343 306	347 498
Social Security Funds					3 570	4 936	7 602	7 871	8 052	8 353
Total					191 422	326 661	603 360	633 435	645 042	651 644
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government						13 901	12 348	7 645	7 287	7 195
State or Länder government						-	-	-	-	-
Local government						25 990	20 981	12 315	11 928	11 493
Social Security Funds						406	325	189	162	169
Total					-	40 297	33 654	20 149	19 377	18 857
Total (2000+3000)					191 422	366 958	637 014	653 584	664 420	670 500

Table 120 - Tableau 120.

ICELAND - ISLANDE

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total										
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total										
Total (2000+3000)										

Table 121 - Tableau 121.

IRELAND - IRLANDE

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government			46	65	100	166	360	412	460	475
State or Länder government			-	-	-	-	-	-	-	-
Local government			57	83	118	277	675	773	862	890
Social Security Funds			1	1	1	4	6	6	6	6
Total			104	149	219	447	1 041	1 191	1 328	1 370
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total			-	-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)			104	149	219	447	1 041	1 191	1 328	1 370

Table 122 - Tableau 122.

ISRAEL - ISRAEL

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government					480	840	1 100	990	1 030	1 050
State or Länder government					-	-	-	-	-	-
Local government					160	280	360	330	340	350
Social Security Funds					-	-	-	-	-	-
Total					640	1 120	1 460	1 320	1 370	1 400
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government					1 810	2 330	3 730	3 620	3 730	3 960
State or Länder government					-	-	-	-	-	-
Local government					550	780	1 200	1 130	1 150	960
Social Security Funds					-	-	-	-	-	-
Total					2 360	3 110	4 930	4 750	4 880	4 920
Total (2000+3000)					3 000	4 230	6 390	6 070	6 250	6 320

Table 123 - Tableau 123.

ITALY - ITALIE

Cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Cotisations de sécurité sociale (2000)										
Administration fédérale ou centrale					-	-	-	-	-	-
Administration d'un Etat/Länder					-	-	-	-	-	-
Administrations locales					-	-	-	-	-	-
Administrations de sécurite sociale					15 339	36 679	45 425	46 940	47 394	49 110
Total					15 339	36 679	45 425	46 940	47 394	49 110
Impôts sur les salaires (3000)										
Administration fédérale ou centrale										
Administration d'un Etat/Länder										
Administrations locales										
Administrations de sécurite sociale										
Total					-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)					15 339	36 679	45 425	46 940	47 394	49 110

Table 124 - Tableau 124.

JAPAN - JAPON

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in billions of yen

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government				507	637	721	743	742	738	737
State or Länder government				-	-	-	-	-	-	-
Local government				1 510	1 953	2 113	2 167	2 165	2 167	2 190
Social Security Funds				-	-	-	-	-	-	-
Total				2 017	2 590	2 834	2 910	2 907	2 905	2 927
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total				-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)				2 017	2 590	2 834	2 910	2 907	2 905	2 927

Table 125 - Tableau 125.

KOREA - COREE

Social security contributions and payroll taxes paid by government, in billions of won

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total										
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total										
Total (2000+3000)										

Table 126 - Tableau 126

LUXEMBOURG - LUXEMBOURG

Cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Cotisations de sécurité sociale (2000)										
Administration fédérale ou centrale										
Administration d'un Etat/Länder										
Administrations locales										
Administrations de sécurite sociale										
Total										
Impôts sur les salaires (3000)										
Administration fédérale ou centrale										
Administration d'un Etat/Länder										
Administrations locales										
Administrations de sécurite sociale										
Total										
Total (2000+3000)										

Table 127 - Tableau 127.

MEXICO - MEXIQUE

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government			204	2 952	9 407	73 948	119 665	125 782	140 647	145 147
State or Länder government			-	-	-	-	-	-	-	-
Local government			-	-	-	-	-	-	-	-
Social Security Funds			-	-	-	-	-	-	-	-
Total			204	2 952	9 407	73 948	119 665	125 782	140 647	145 147
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total			-	-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)			204	2 952	9 407	73 948	119 665	125 782	140 647	145 147

Table 128 - Tableau 128.

NETHERLANDS - PAYS-BAS

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government	63	458	2 119	286	1 203					
State or Länder government	-	-	-	-	-					
Local government	-	-	-	-	-					
Social Security Funds	7	50	132	59	104					
Total	70	508	2 251	345	1 307	2 006	2 622	4 050	4 310	4 640
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)	70	508	2 251	345	1 307	2 006	2 622	4 050	4 310	4 640

Table 129 - Tableau 129.

NEW ZEALAND - NOUVELLE-ZELANDE

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 130 - Tableau 130.

NORWAY - NORVEGE

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government		1 349	2 184	2 859	2 684	11 895	24 260	26 766	30 761	33 767
State or Länder government		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government		1 831	7 874	11 964	15 639	24 831	29 568	30 029	31 862	35 760
Social Security Funds		73	1 555	3 064	3 916	-	-	-	-	-
Total		3 253	11 613	17 887	22 239	36 726	53 828	56 795	62 623	69 527
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)		3 253	11 613	17 887	22 239	36 726	53 828	56 795	62 623	69 527

Table 131 - Tableau 131.

POLAND - POLOGNE

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government					5 963	2 834	5 310	5 543	5 801	5 641
State or Länder government					-	-	-	-	-	-
Local government					2 668	5 204	8 231	8 900	9 654	9 814
Social Security Funds					1 837	943	357	368	382	393
Total					10 468	8 981	13 898	14 811	15 837	15 848
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total					-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)					10 468	8 981	13 898	14 811	15 837	15 848

Table 132 - Tableau 132.

PORTUGAL - PORTUGAL

Cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques, en millions d'euros

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government				-	-	-				
State or Länder government				-	-	-				
Local government				33	128	197				
Social Security Funds				-	-	-				
Total			-	33	128	197	-	-	-	-
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total			-	-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)			-	33	128	197	-	-	-	-

Table 133 - Tableau 133.

SLOVAK REPUBLIC - REPUBLIQUE SLOVAQUE

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government					326	489	451	502	537	583
State or Länder government					-	-	-	-	-	-
Local government					87	130	358	383	409	439
Social Security Funds					15	22	25	29	32	36
Total					428	642	834	914	977	1 058
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total					-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)					428	642	834	914	977	1 058

Table 134 - Tableau 134.

SLOVENIA - SLOVENIE

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government					116	161	296	304	333	374
State or Länder government					-	-	-	-	-	-
Local government					62	86	166	171	175	184
Social Security Funds					3	3	6	7	7	7
Total					181	250	468	481	515	565
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government					2	55	107	90	76	48
State or Länder government					-	-	-	-	-	-
Local government					1	29	47	43	36	22
Social Security Funds					0	1	2	2	2	1
Total					4	85	156	135	114	71
Total (2000+3000)					184	335	624	616	629	636

Table 135 - Tableau 135.

SPAIN - ESPAGNE

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government		-	183	989	1 900	1 896	1 782	1 891	1 868	
State or Länder government		-	-	-	-	3 902	8 066	8 647	9 416	
Local government		-	-	1 819	2 934	2 524	3 493	3 794	4 098	
Social Security Funds		3 367	19 976	1 202	2 351	1 284	445	461	484	
Total		3 367	20 159	4 010	7 185	9 606	13 786	14 793	15 866	
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	
Total (2000+3000)		3 367	20 159	4 010	7 185	9 606	13 786	14 793	15 866	

Table 136 - Tableau 136.

SWEDEN - SUEDE

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government		1 230	6 297	12 430	16 103	23 225	25 527	26 431	26 540	25 707
State or Länder government		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government		6 139	32 141	49 298	58 631	63 856	79 644	80 036	83 714	79 573
Social Security Funds		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total		7 369	38 438	61 728	74 734	87 080	105 171	106 468	110 254	105 280
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government			1 118	1 527	1 250	3 792	4 448	5 797	5 772	8 677
State or Länder government			-	-	-	-	-	-	-	-
Local government			-	6 060	4 195	10 427	13 877	17 552	18 208	26 857
Social Security Funds			-	-	-	-	-	-	-	-
Total		-	1 118	7 587	5 445	14 219	18 324	23 349	23 980	35 533
Total (2000+3000)		7 369	39 556	69 315	80 179	101 299	123 495	129 817	134 233	140 814

Table 137 - Tableau 137.

SWITZERLAND - SUISSE

Cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques, en millions de francs

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Cotisations de sécurité sociale (2000)										
Administration fédérale ou centrale	13	71	147	202	255	240	229	228	231	218
Administration d'un Etat/Länder	34	270	530	1 004	1 490	1 500	1 910	1 933	2 035	2 535
Administrations locales	22	160	390	992	1 357	1 395	1 700	1 722	1 776	1 248
Administrations de sécurite sociale	2	15	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	71	516	1 067	2 198	3 102	3 135	3 839	3 884	4 042	4 001
Impôts sur les salaires (3000)										
Administration fédérale ou centrale										
Administration d'un Etat/Länder										
Administrations locales										
Administrations de sécurite sociale										
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)	71	516	1 067	2 198	3 102	3 135	3 839	3 884	4 042	4 001

Table 138 - Tableau 138.

TURKEY - TURQUIE

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government				9	110	3 619	16 132	17 867	20 442	28 858
State or Länder government				-	-	-	-	-	-	-
Local government				-	-	-	-	-	-	-
Social Security Funds				-	-	-	-	-	-	-
Total				9	110	3 619	16 132	17 867	20 442	28 858
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total				-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)				9	110	3 619	16 132	17 867	20 442	28 858

Table 139 - Tableau 139.

UNITED KINGDOM - ROYAUME-UNI

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government	87	452	1 387	2 134	2 723	3 139	5 218	5 659	5 757	6 454
State or Länder government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government	83	484	1 448	1 957	2 148	2 918	4 461	4 722	4 850	5 394
Social Security Funds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	170	936	2 835	4 091	4 871	6 057	9 679	10 381	10 607	11 848
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government			-							
State or Länder government			-							
Local government			43							
Social Security Funds			-							
Total	-	-	43	-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)	170	936	2 878	4 091	4 871	6 057	9 679	10 381	10 607	11 848

Table 140 - Tableau 140.

UNITED STATES - ETATS-UNIS

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

	1965	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government	301	1 211	3 642	9 054	9 954	11 320	16 605	17 485	18 211	19 771
State or Länder government	699	4 056	11 950	19 800	27 088	32 906	41 270	43 214	45 324	47 572
Local government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Social Security Funds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	1 000	5 267	15 592	28 854	37 042	44 226	57 875	60 699	63 535	67 343
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total (2000+3000)	1 000	5 267	15 592	28 854	37 042	44 226	57 875	60 699	63 535	67 343

PART IV

Tax Revenues by Sub-sectors of General Government

The tax data presented in this part of the Report have been attributed to the sub-sectors of general government identified in Section J of the Interpretative guide (see Annex A) and the attribution criteria used are those set out in that guide.

The column “supranational” reports the customs duties collected by the twenty EU member states on behalf of the European Union.

PARTIE IV

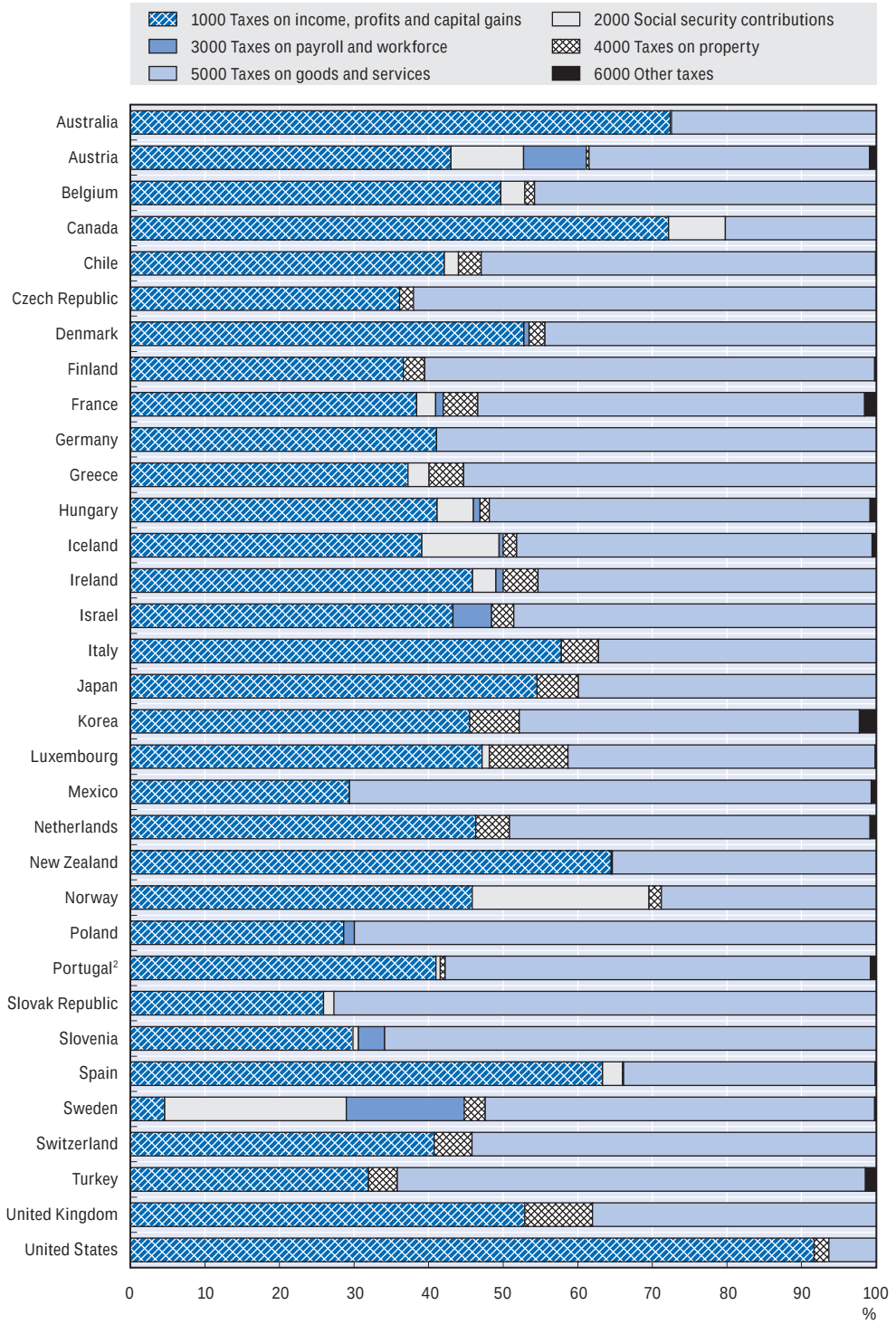
Recettes fiscales par sous-secteur d’administration

Les données présentées dans cette partie ont été réparties entre les sous-secteurs d’administration identifiés dans la section J du Guide d’interprétation (voir annexe A) et les critères d’attribution utilisés sont ceux indiqués dans cette annexe.

La colonne « supranationale » indique les droits de douane collectés par les vingt pays membres pour le compte de l’Union européenne.

Chart 5. **The structure of central government tax receipts**[1]
Graphique 5. **Structure des recettes fiscales des administrations centrales**[1]

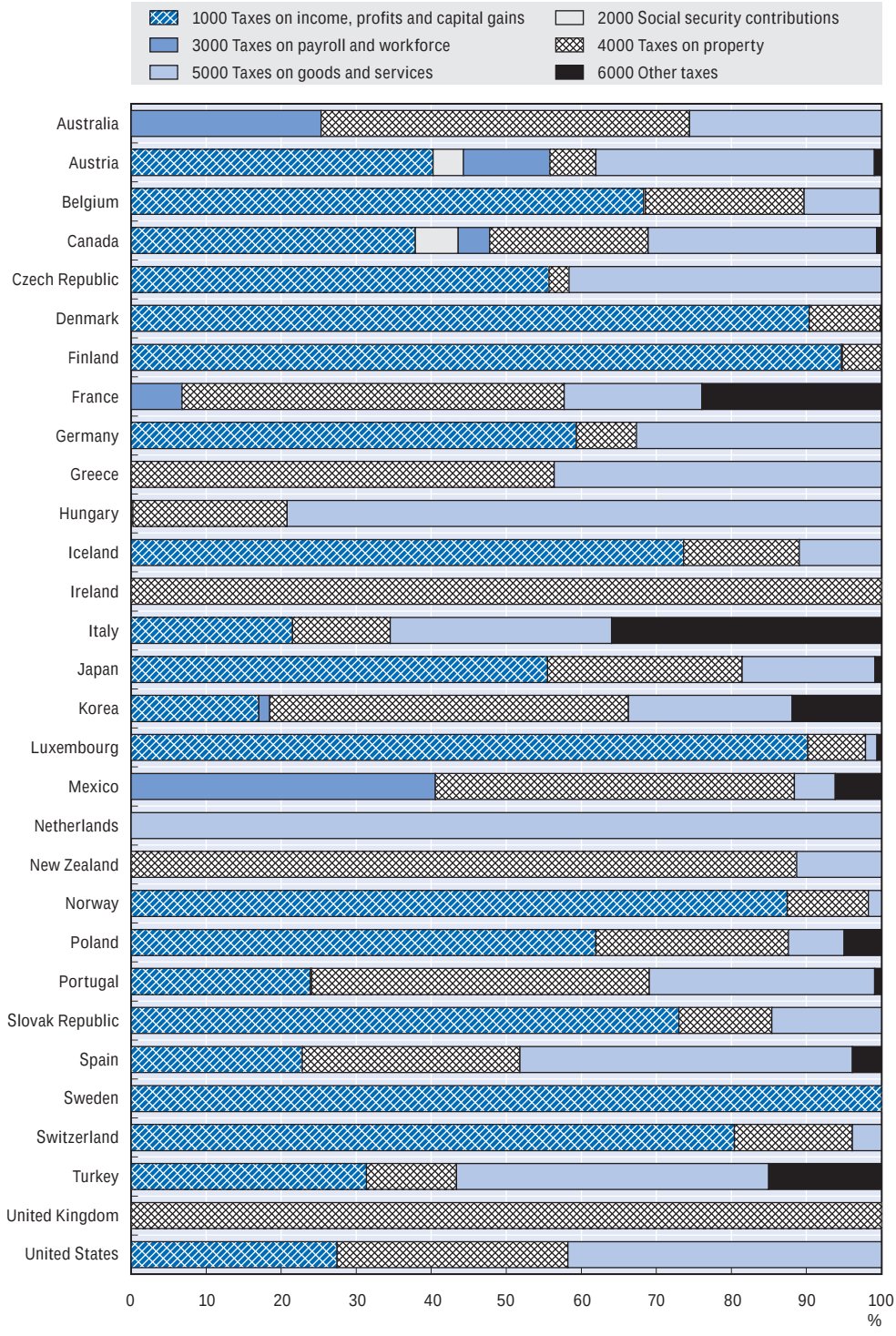
2008



1. This refers to only those taxes which are classified as central government taxes. Social security contributions paid to social security funds are excluded.
1. Ceci ne tient compte que des impôts des administrations centrales. Les cotisations de Sécurité sociale versées au profit des administrations de Sécurité sociale sont exclues.

Chart 6. **The structure of State, regional and local government tax receipts**[1]
Graphique 6. **Structure des recettes fiscales des administrations d'états, régionales et locales**[1]

2008



1. This refers to only those taxes which are classified as sub-central government taxes. Social security contributions paid to social security funds are excluded.
1. Ceci ne tient compte que des impôts des administrations infranationales. Les cotisations de Sécurité sociale versées au profit des administrations de Sécurité sociale sont exclues.

Table 141 - Tableau 141

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

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

	Supranational Supranationale			Central government Administration centrale			State or Régional government Administration d'un Etat/Régions			Local government Administrations locales			Social Security Funds Administrations de sécurité sociale			
	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	
Federal countries																**Pays fédéraux**
Australia				80.1	79.5	81.9	15.7	16.9	14.9	4.2	3.6	3.2	-	-	-	Australie [1]
Austria			0.3	51.7	50.3	52.7	10.6	10.7	9.8	12.4	11.2	9.7	25.3	27.8	27.5	Autriche
Belgium	1.4	1.3	1.0	65.2	51.3	46.9		10.7	16.0	4.5	4.4	4.5	28.8	32.3	31.7	Belgique
Canada				47.6	41.7	43.1	32.5	36.6	39.1	9.9	9.6	9.1	10.0	12.1	8.7	Canada
Germany	1.2	0.9	0.8	33.5	31.7	30.6	22.3	21.5	22.5	9.0	8.5	8.4	34.0	37.5	37.6	Allemagne
Mexico					83.9	84.3		1.7	1.9		1.0	1.1		13.4	12.7	Mexique
Switzerland				30.7	34.2	37.2	27.0	25.1	24.6	20.3	17.3	15.2	22.0	23.4	23.0	Suisse
United States				45.4	41.5	38.9	19.5	19.7	20.8	14.7	13.6	15.2	20.5	25.2	25.1	Etats-Unis
Unweighted average	1.3	1.1	0.7	50.6	51.8	52.0	21.3	17.8	18.7	10.7	8.7	8.3	20.1	21.5	20.8	*Moyenne non pondérée*
Regional country																**Pays régional**
Spain [1]		0.5	0.4	48.2	51.8	32.4		4.8	22.3	4.3	7.8	8.9	47.5	35.1	35.9	Espagne [1]
Unitary countries																**Pays unitaires**
Chile					88.9	89.1					5.9	6.1		5.2	4.7	Chili
Czech Republic			0.5			40.4						14.5			44.6	République tchèque
Denmark	1.0	0.7	0.5	68.1	66.3	72.7				30.4	31.0	24.8	0.5	2.0	2.0	Danemark
Finland			0.3	56.0	53.6	49.7				23.5	21.5	22.0	20.4	25.0	28.0	Finlande
France	0.7	0.6	0.2	51.2	46.1	36.1				7.6	9.3	12.1	40.6	44.0	51.5	France
Greece		1.0	0.4	67.1	68.0	60.5				3.4	1.1	0.8	29.5	29.9	38.3	Grèce
Hungary			0.3			62.3						6.4			31.0	Hongrie
Iceland				81.3	79.7	74.1				18.7	20.3	25.9	-	-	-	Islande
Ireland	2.3	1.5	0.4	77.4	82.6	81.8				7.3	2.5	2.6	13.1	13.4	15.2	Irlande
Israel						76.0						7.5			16.5	Israel
Italy		0.5	0.3	53.2	63.7	52.4				0.9	2.9	16.1	45.9	32.9	31.2	Italie
Japan				45.4	48.0	32.9				25.6	25.6	28.4	29.0	26.4	38.6	Japon
Korea				89.0	72.8	61.5				10.1	17.1	16.7	0.9	10.1	21.8	Corée
Luxembourg	0.8	0.5	0.1	63.6	66.7	67.6				6.7	6.2	4.5	29.0	26.6	27.7	Luxembourg
Netherlands	1.5	1.4	0.9	58.9	58.8	58.8				1.2	2.4	3.3	38.4	37.4	37.0	Pays-Bas
New Zealand				92.3	93.9	93.7				7.7	6.1	6.3	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Norway				50.6	54.8	88.2				22.4	20.4	11.8	27.0	24.8	-	Norvège
Poland			0.4			53.0						13.5			33.1	Pologne
Portugal		1.0	0.3	65.4	66.3	59.6				0.0	5.6	6.6	34.6	27.2	33.5	Portugal
Slovak Republic			0.8			47.5						11.6			40.1	République slovaque
Slovenia			0.5			53.1						8.9			37.4	Slovénie
Sweden			0.4	51.3	50.8	53.0				29.2	29.2	34.7	19.5	20.0	11.9	Suède
Turkey					71.6	66.3					8.8	8.7		19.7	25.0	Turquie
United Kingdom	1.0	0.9	0.5	70.5	75.1	75.7				11.1	7.0	4.8	17.5	17.0	19.0	Royaume-Uni
Unweighted average	1.2	0.9	0.4	65.1	67.1	62.8				12.9	12.4	12.4	21.6	20.1	24.5	*Moyenne non pondérée*

1. Spain is constitutionally a non-federal country with a highly decentralised political structure./ L'Espagne est constitutionnellement un pays non fédéral mais avec une structure politique très décentralisée.

Table 142 - Tableau 142

The main central government taxes as percentage of GDP at market prices [1]

Principales recettes de l'administration centrale en pourcentage du PIB au prix du marché [1]

	1000 Income & profits / Revenu & bénéfices			2000+3000 Social security & Payroll [2] / Sécurité sociale & salaires [2]			4000 Property / Patrimoine			5110 General taxes / Impôts généraux			5120 Specific goods and services / Biens et services déterminés			Other taxes / Autres impôts			
	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	
Federal countries																			**Pays fédéraux**
Australia	14.1	15.8	16.0	0.1	0.3	0.0	0.1	0.1	0.0	1.7	2.2	3.5	4.2	3.6	2.5	0.0	0.0	0.1	Australie
Austria	6.1	6.3	9.7	3.1	3.6	4.1	0.6	0.6	0.1	5.1	5.8	5.8	4.0	2.9	2.2	0.1	0.8	0.6	Autriche
Belgium	14.4	10.4	10.3	0.5	0.5	0.7	0.9	0.6	0.3	6.4	6.9	7.0	3.0	2.6	2.5	0.4	0.4	0.0	Belgique
Canada	10.6	10.8	10.1	-	-	1.1	0.0	-	-	1.9	2.5	1.9	2.6	1.6	0.9	0.1	-	0.0	Canada
Germany	4.9	4.5	4.7	-	-	-	0.2	0.1	-	3.3	3.8	3.7	3.1	2.7	3.0	-	-	-	Allemagne
Mexico		4.3	5.2		0.1	-		0.0	-		3.3	3.8		5.4	8.4		0.2	0.3	Mexique
Switzerland	2.2	3.2	4.4	-	-	-	0.3	0.6	0.5	2.1	3.0	3.7	2.7	2.0	1.7	-	-	0.4	Suisse
United States	10.0	10.3	9.3	-	-	-	0.3	0.2	0.2	-	-	-	1.3	0.9	0.6	0.0	-	-	Etats-Unis
Unweighted average	8.9	8.2	8.7	0.5	0.6	0.7	0.3	0.3	0.1	2.9	3.4	3.7	3.0	2.7	2.7	0.1	0.2	0.2	*Moyenne non pondérée*
Regional country																			**Pays régional**
Spain[3]	3.6	9.2	6.8	-	0.1	0.3	1.1	0.1	0.0	2.6	4.7	2.4	1.6	2.6	1.1	0.0	0.0	0.1	Espagne[3]
Unitary countries																			**Pays unitaires**
Chile		4.1	8.4		0.7	0.4		0.6	0.6		6.6	8.9		3.9	1.7		-0.2	0.0	Chili
Czech Republic			5.3			-			0.3			4.9			3.7			0.4	République tchèque
Denmark	12.6	14.6	18.5	0.1	0.3	0.2	0.8	0.9	0.7	6.6	9.5	10.1	5.4	4.8	4.6	0.7	0.7	0.9	Danemark
Finland	7.2	7.9	7.9	0.9	0.3	-	0.7	1.0	0.6	5.7	8.4	8.4	5.8	5.6	4.2	0.1	0.2	0.4	Finlande
France	5.6	6.7	6.0	0.7	0.9	0.6	0.6	0.8	0.7	8.2	7.7	6.6	2.8	3.0	1.4	0.3	0.1	0.3	France
Greece	2.5	5.2	7.3	0.0	0.1	0.6	1.8	1.2	0.9	3.5	6.9	7.4	4.4	3.8	2.6	0.8	0.6	0.9	Grèce
Hungary			10.3			1.4			0.3			8.5			4.2			0.3	Hongrie
Iceland	3.2	5.4	10.7	2.1	2.1	3.0	0.7	1.6	0.5	8.6	10.0	9.1	9.6	4.9	3.4	0.2	0.7	0.7	Islande
Ireland	8.6	12.2	10.8	0.2	0.9	1.0	0.7	0.7	1.1	4.2	6.8	7.0	7.9	6.1	3.1	0.6	0.5	0.6	Irlande
Israel			11.1			1.3			0.8			9.6			2.1			0.8	Israel
Italy	5.3	13.2	13.1	-	0.1	-	0.8	0.9	1.1	3.6	5.6	5.6	3.5	3.7	2.7	0.3	0.7	0.2	Italie
Japan	6.4	9.8	5.1	-	-	-	0.6	1.0	0.5	-	1.3	2.0	2.3	1.6	1.5	0.2	0.2	0.2	Japon
Korea	3.3	6.1	7.4	-	0.0	-	0.6	0.5	1.1	1.9	3.6	4.3	6.9	3.9	3.2	0.6	0.1	0.4	Corée
Luxembourg	12.5	12.0	11.3	0.1	0.2	0.2	1.5	2.8	2.5	4.0	4.9	5.9	2.5	3.7	3.8	0.2	0.2	0.2	Luxembourg
Netherlands	14.1	13.8	10.6	-	-	-	0.7	0.9	1.0	5.8	7.1	7.2	2.7	2.6	3.3	0.7	0.9	0.8	Pays-Bas
New Zealand	19.1	22.0	20.4	-	-	-	0.7	0.4	0.0	2.6	8.3	8.6	3.8	3.4	2.0	0.3	0.6	0.6	Nouvelle-Zélande
Norway	3.8	6.9	17.2	0.8	0.6	8.9	0.5	0.5	0.6	8.0	7.7	7.3	6.3	6.3	3.0	0.5	0.5	0.5	Norvège
Poland			5.2			0.3			-			7.9			4.7			0.1	Pologne
Portugal	3.3	6.5	8.6	0.5	-	0.1	0.5	0.1	0.1	2.1	5.0	7.7	5.5	5.9	4.1	0.5	0.2	0.3	Portugal
Slovak Republic			3.6			0.2			0.0			6.9			2.9			0.4	République slovaque
Slovenia			5.9			0.8			-			8.5			4.0			0.5	Slovénie
Sweden	8.8	6.5	1.1	1.8	5.1	9.9	0.5	1.8	0.7	5.0	7.8	9.4	4.4	4.7	2.9	0.8	0.6	0.5	Suède
Turkey		4.4	5.1		-	-		0.3	0.6		2.6	4.4		1.0	5.3		2.4	0.7	Turquie
United Kingdom	15.6	14.0	14.3	0.0	-	-	0.6	2.0	2.4	3.3	6.0	6.4	4.7	4.1	3.5	0.4	0.6	0.4	Royaume-Uni
Unweighted average	8.2	9.5	9.4	0.4	0.6	1.2	0.8	1.0	0.7	4.6	6.4	7.2	4.9	4.1	3.2	0.5	0.5	0.5	*Moyenne non pondérée*

1. Excluding social security contributions accruing to social security funds./ Sont exclues les cotisations de sécurité sociale versées aux administrations de sécurité sociale.

2. These comprise only social security contributions accruing to central government./ Ne sont incluses que les cotisations de sécurité sociale versées à l'administration centrale.

3. Spain is constitutionally a non-federal country with a highly decentralised political structure./ L'Espagne est constitutionnellement un pays non fédéral mais avec une structure politique très décentralisée.

Table 143 - Tableau 143

The main central government taxes as percentage of total tax revenues of central government[1]

Principales recettes de l'administration centrale en pourcentage du total des recettes fiscales de l'administration centrale[1]

	1000 Income & profits Revenu & bénéfices			1100 Individuals Personnes physiques			1200 Corporate Sociétés			2000+3000 Social security & payroll[2] Sécurité sociale & salaires[2]			4000 Taxes on property Impôts sur le patrimoine			5110 General taxes Impôts généraux			5120 Specific goods and services Biens et services déterminés			Other taxes Autres impôts			
	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	
Federal countries																									**Pays fédéraux**
Australia	69.9	71.8	72.4	54.5	54.1	45.9	15.5	17.8	26.5	0.3	1.4	0.1	0.6	0.3	0.0	8.3	10.1	15.7	20.8	16.2	11.3	0.1	0.2	0.4	Australie
Austria	32.2	31.6	43.0	25.0	25.7	32.4	6.9	4.9	8.0	16.5	18.2	18.2	3.0	3.3	0.3	26.7	28.8	26.0	20.9	14.3	9.8	0.7	3.9	2.7	Autriche
Belgium	56.2	48.5	49.7	45.6	38.9	33.6	10.5	9.4	16.0	2.0	2.4	3.2	3.6	2.8	1.3	25.0	32.3	33.7	11.7	12.0	12.1	1.5	2.1	0.0	Belgique
Canada	69.4	72.4	72.2	46.7	59.2	53.2	20.9	11.5	15.5	-	-	7.6	0.0	-	-	12.8	16.6	13.7	17.0	11.0	6.5	0.7	-	0.0	Canada
Germany	42.3	40.4	41.1	37.0	34.8	36.6	5.2	5.7	4.5	-	-	-	1.9	0.8	-	29.1	34.1	32.8	26.7	24.7	26.1	-	-	-	Allemagne
Mexico		32.3	29.4								0.8	-		0.0	-		24.8	21.3		40.4	47.7		1.8	1.6	Mexique
Switzerland	30.2	35.9	40.7	24.0	29.2	15.4	6.3	6.7	14.4	-	-	-	4.1	7.3	5.1	28.3	33.9	34.5	37.3	22.9	15.8	-	-	3.9	Suisse
United States	86.5	90.4	91.7	64.9	72.4	77.1	21.6	18.1	14.6	-	-	-	2.4	1.8	1.9	-	-	-	10.8	7.8	6.3	0.2	-	-	Etats-Unis
Unweighted average	55.2	52.9	55.0	42.5	44.9	42.0	12.4	10.6	14.2	2.7	2.8	3.6	2.2	2.0	1.1	18.6	22.6	22.2	20.8	18.7	16.9	0.5	1.0	1.1	*Moyenne non pondérée*
Regional country																									**Pays régional**
Spain[3]	40.6	55.0	63.3	26.3	38.8	37.3	14.3	16.0	23.7	-	0.7	2.7	12.3	0.7	0.2	29.0	28.1	22.6	17.8	15.4	10.6	0.3	0.1	0.6	Espagne[3]
Unitary countries																									**Pays unitaires**
Chile		26.1	42.1		6.3	6.4		13.9	26.9		4.2	1.9		3.8	3.1		42.1	44.2		25.1	8.5		-1.3	0.2	Chili
Czech Republic			36.1			17.0			19.1			-			1.9			33.8			25.4			2.8	République tchèque
Denmark	48.1	47.4	52.8	44.1	37.6	42.4	4.0	5.0	8.9	0.2	1.0	0.7	2.9	3.0	2.1	25.4	30.8	28.7	20.5	15.5	13.2	2.9	2.3	2.5	Danemark
Finland	35.3	33.6	36.6	31.0	28.5	23.9	4.3	5.1	12.7	4.1	1.3	-	3.4	4.2	2.9	27.9	35.9	39.1	28.5	24.1	19.5	0.7	1.0	1.9	Finlande
France	31.0	34.8	38.4	20.7	23.1	20.0	10.1	11.6	18.4	3.8	4.7	3.6	3.2	4.3	4.6	45.1	40.0	42.2	15.5	15.7	9.2	1.4	0.5	2.0	France
Greece	18.9	29.3	37.3	12.7	20.7	24.2	5.0	8.1	12.5	0.3	0.5	2.8	14.1	6.8	4.6	26.9	38.9	37.7	33.9	21.2	13.0	5.9	3.4	4.5	Grèce
Hungary			41.1			30.6			10.5			5.8			1.3			34.0			16.7			1.1	Hongrie
Iceland	13.1	21.7	39.1	10.6	18.8	22.3	2.5	2.9	7.1	8.5	8.4	10.9	2.8	6.5	1.8	35.1	40.5	33.4	39.5	19.9	12.3	1.0	3.0	2.5	Islande
Ireland	38.8	44.7	45.9	32.5	38.7	34.1	6.2	6.0	11.9	0.9	3.4	4.1	3.2	2.6	4.7	19.0	24.9	29.7	35.4	22.5	13.1	2.8	2.0	2.5	Irlande
Israel			43.3			28.6			13.5			5.2			3.0			37.5			8.0			3.0	Israel
Italy	39.0	54.9	57.8	27.7	40.7	44.9	11.3	15.4	14.8	-	0.5	-	5.9	3.5	5.0	26.9	23.1	24.6	26.2	15.2	11.9	2.0	2.8	0.7	Italie
Japan	67.2	70.7	54.5	37.8	41.4	32.7	29.4	29.3	21.8	-	-	-	6.0	7.3	5.5	-	9.2	21.8	24.7	11.3	15.8	2.1	1.4	2.4	Japon
Korea	24.7	42.9	45.5	9.6	26.2	21.8	10.0	16.8	23.7	-	0.1	-	4.7	3.2	6.6	14.2	25.7	26.2	51.8	27.3	19.4	4.6	0.8	2.2	Corée
Luxembourg	60.0	50.6	47.2	43.2	35.3	32.1	16.8	15.4	15.1	0.7	0.6	1.0	7.1	11.6	10.6	19.1	20.8	24.7	11.9	15.4	15.8	1.2	1.0	0.8	Luxembourg
Netherlands	58.7	54.8	46.3	45.6	42.0	32.6	13.1	12.8	13.7	-	-	-	3.0	3.4	4.5	24.4	28.0	31.6	11.1	10.3	14.3	2.8	3.4	3.3	Pays-Bas
New Zealand	72.1	63.5	64.5	58.8	51.1	43.5	12.8	6.9	14.0	-	-	-	2.6	1.3	0.2	9.8	23.9	27.1	14.4	9.7	6.4	1.2	1.7	1.8	Nouvelle-Zélande
Norway	19.2	30.6	45.8	16.1	17.0	12.5	3.2	13.6	33.3	4.0	2.9	23.7	2.3	2.1	1.7	40.5	34.2	19.4	31.7	27.8	8.0	2.4	2.4	1.4	Norvège
Poland			28.6			16.9			11.7			1.5			-			43.3			26.0			0.6	Pologne
Portugal	26.7	36.5	41.0		23.1	24.9		10.9	16.1	3.8	-	0.6	3.8	0.8	0.7	17.1	28.0	36.6	44.3	33.4	19.5	4.4	1.3	1.6	Portugal
Slovak Republic			25.9			1.2			22.5			1.4			0.0			49.4			20.7			2.6	République slovaque
Slovenia			29.8			17.0			12.7			4.3			-			43.1			20.4			2.4	Slovénie
Sweden	41.7	24.7	4.6	37.9	18.5	-7.5	3.8	6.2	12.1	8.5	19.1	40.2	2.2	6.9	2.8	23.4	29.3	38.3	20.7	17.8	11.9	3.6	2.2	2.2	Suède
Turkey		41.3	32.0		33.0	22.1		8.2	9.8		-	-		2.8	3.9		24.8	27.2		9.1	33.0		22.1	4.1	Turquie
United Kingdom	63.5	52.3	52.9	56.8	39.1	39.8	8.8	13.2	13.2	0.0	-	-	2.4	7.5	9.1	13.4	22.4	23.5	19.0	15.5	12.9	1.8	2.2	1.6	Royaume-Uni
Unweighted average	41.1	42.2	41.2	32.3	30.1	24.3	9.4	11.2	15.7	2.2	2.6	4.5	4.3	4.5	3.4	23.0	29.0	33.2	26.8	18.7	15.6	2.5	2.9	2.1	*Moyenne non pondérée*

1. Excluding social security contributions accruing to social security funds./ Sont exclues les cotisations de sécurité sociale versées aux administrations de sécurité sociale.

2. These comprise only social security contributions accruing to central government./ Ne sont incluses que les cotisations de sécurité sociale versées à l'administration centrale.

3. Spain is constitutionally a non-federal country with a highly decentralised political structure./ L'Espagne est constitutionnellement un pays non fédéral mais avec une structure politique très décentralisée.

Table 144 - Tableau 144

Tax revenues of the main State and Local taxes as percentage of GDP at market prices

Principaux impôts des administrations d'États et Locales en pourcentage du PIB au prix du marché

Federal/Regional countries - Pays fédéraux et régionaux

	1000 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	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	
Federal countries																						**Pays fédéraux**
Australia																						Australie
State	-	-	-	1.4	1.4	1.3	1.1	1.4	1.4	-	-	-	0.6	0.7	0.8	0.9	1.2	0.6	-	-	-	État
Local	-	-	-	-	-	-	1.1	1.0	0.9	-	-	-	-	-	-	-	0.0	-	-	-	-	Locale
Austria [1]																						Autriche [1]
State	1.7	2.0	2.1	-	-	0.1	0.1	0.0	0.0	1.3	1.5	1.1	0.5	0.3	0.5	0.2	0.2	0.1	0.1	0.2	0.2	État
Local	1.8	1.8	1.3	0.5	0.5	0.8	0.5	0.4	0.4	0.9	1.0	0.8	0.6	0.5	0.4	0.0	0.1	0.1	0.2	0.2	0.2	Locale
Belgium [1]																						Belgique [1]
State		3.8	4.8		-	-		0.5	1.6		-	-		0.0	0.0		0.1	0.6		0.0	0.0	État
Local	1.2	1.2	1.4	-	-	-	0.2	0.3	0.4	-	-	-	0.3	0.2	0.1	0.1	0.1	0.1	0.0	0.1	0.0	Locale
Canada																						Canada
State	4.5	6.6	5.8	-	0.8	0.7	0.2	0.6	0.5	2.0	2.6	2.4	1.7	2.0	1.9	1.8	0.5	0.5	-	-	0.9	État
Local	-	-	-	-	-	-	2.8	3.0	2.9	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 [1]																						Allemagne [1]
State	4.8	4.5	4.4	-	-	-	0.5	0.5	0.4	1.7	2.0	3.1	0.2	0.1	0.1	0.5	0.3	0.4	-	-	0.0	État
Local	2.1	2.4	2.5	0.3	-	-	0.6	0.5	0.4	-	-	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Locale
Mexico																						Mexique
State		0.0	-		0.1	0.3		0.1	0.1		-	-		0.0	0.0		0.0	0.0		0.0	0.0	État
Local		0.0	-		0.0	0.0		0.1	0.2		-	-		0.0	0.0		0.0	0.0		0.0	0.0	Locale
Switzerland																						Suisse
State	5.0	5.0	5.7	-	-	-	0.9	1.1	1.0	-	-	-	0.1	0.1	0.1	0.4	0.4	0.4	-	-	-	État
Local	4.1	3.8	3.8	-	-	-	0.7	0.6	0.6	-	-	-	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Locale
United States																						États-Unis
State	1.6	2.1	2.3	-	-	-	0.2	0.2	0.1	1.5	1.8	1.7	1.2	0.9	0.8	0.5	0.5	0.6	-	-	-	État
Local	0.2	0.2	0.2	-	-	-	3.1	2.8	2.8	0.3	0.4	0.4	0.1	0.2	0.2	0.1	0.2	0.3	-	-	-	Locale
Unweighted average																						*Moyenne non pondérée*
State	2.9	3.0	3.1	0.2	0.3	0.3	0.5	0.6	0.6	1.1	1.0	1.0	0.7	0.5	0.5	0.7	0.4	0.4	0.0	0.0	0.1	État
Local	1.3	1.2	1.1	0.1	0.1	0.1	1.3	1.1	1.1	0.2	0.2	0.2	0.2	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.0	Locale
Regional country																						**Pays régional**
Spain [1, 2]																						Espagne [1, 2]
Regions		0.1	2.6		-	-		0.9	1.4		0.1	2.2		0.4	1.2		0.0	0.0		0.0	0.0	Régions
Local	0.5	0.6	0.7	-	-	-	0.1	0.7	0.9	0.2	0.4	0.5	0.0	0.2	0.2	-	0.6	0.5	-	0.0	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. 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 145 - Tableau 145

Tax revenues of the main State and Local taxes as percentage of total tax revenues of these levels of government

Principaux impôts des administrations d'Etats et Locales en pourcentage du total des recettes fiscales de ces niveaux d'administration

Federal/Regional countries - 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	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	
Federal countries																						**Pays fédéraux**
Australia																						Australie
State	-	-	-	35.3	29.5	33.4	26.6	30.4	33.6	-	-	-	16.0	14.7	19.0	22.0	25.4	14.1	-	-	-	État
Local	-	-	-	-	-	-	100.0	99.5	100.0	-	-	-	-	-	-	-	0.5	-	-	-	-	Locale
Austria [1]																						Autriche [1]
State	44.2	47.8	51.1	-	-	1.4	1.8	0.9	0.6	33.9	36.2	27.1	13.5	6.2	12.2	4.4	4.9	3.1	2.2	4.0	4.6	État
Local	38.9	40.4	32.4	11.5	11.4	20.3	11.2	8.9	10.6	19.7	21.6	18.8	14.1	10.4	10.3	1.0	1.9	3.2	3.7	5.4	4.4	Locale
Belgium [1]																						Belgique [1]
State		85.1	68.5		-	-		12.3	22.0		-	-		0.7	0.7		2.0	8.4		0.0	0.4	État
Local	64.4	66.3	69.1	-	-	-	11.8	16.0	18.9	-	-	-	14.2	10.2	7.2	7.2	4.6	4.5	2.5	2.8	0.4	Locale
Canada																						Canada
State	43.6	50.3	46.0	-	6.2	5.2	2.3	4.7	4.1	19.6	19.7	18.9	16.8	15.6	14.7	17.8	3.5	4.0	-	-	7.0	État
Local	-	-	-	-	-	-	88.3	86.1	97.8	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.1	2.1	1.3	1.9	9.2	12.2	0.1	Locale
Germany [1]																						Allemagne [1]
State	62.8	59.5	52.2	-	-	-	6.2	7.2	5.1	21.8	27.0	37.2	2.8	2.0	1.3	6.4	4.3	4.3	-	-	-	État
Local	69.4	80.3	80.5	9.0	-	-	20.3	18.6	14.1	-	-	4.6	0.5	0.4	0.3	0.4	0.3	0.3	0.4	0.4	0.1	Locale
Mexico																						Mexique
State		0.1	-		45.2	63.3		41.5	25.1		-	-		1.4	4.1		3.4	3.1		8.4	4.4	État
Local		0.2	-		0.6	0.2		81.1	87.9		-	-		7.6	1.5		1.4	0.1		9.3	10.3	Locale
Switzerland																						Suisse
State	77.7	76.8	79.8	-	-	-	14.3	16.4	13.8	-	-	-	1.5	1.0	1.1	6.4	5.8	5.3	-	-	-	État
Local	85.5	86.1	85.1	-	-	-	14.3	13.4	14.7	-	-	-	0.2	0.4	0.1	0.1	0.1	0.1	0.0	0.0	0.0	Locale
United States																						États-Unis
State	31.6	38.8	41.7	-	-	-	4.1	3.3	2.3	30.8	33.4	30.6	23.6	15.9	15.1	10.0	8.7	10.3	-	-	-	État
Local	4.3	5.6	5.4	-	-	-	81.9	74.2	71.4	7.1	10.4	11.3	3.6	4.5	4.5	3.1	5.3	7.4	-	-	-	Locale
Unweighted average																						*Moyenne non pondérée*
State	43.3	44.8	42.4	5.9	10.1	12.9	9.2	14.6	13.3	17.7	14.5	14.2	12.4	7.2	8.5	11.2	7.3	6.6	0.4	1.5	2.1	État
Local	37.5	34.9	34.1	2.9	1.5	2.6	46.8	49.7	51.9	3.8	4.0	4.4	4.7	4.2	3.0	2.0	1.9	2.2	2.3	3.8	1.9	Locale
Regional country																						**Pays régional**
Spain [1, 2]																						Espagne [1, 2]
Regions		7.5	35.3		-	-		60.4	18.4		5.7	29.4		26.1	16.3		0.3	0.3		0.1	0.3	Régions
Local	57.3	23.3	23.4	-	-	-	8.5	28.8	30.6	31.0	15.4	17.5	3.2	9.5	7.6	-	22.8	17.2	-	0.2	3.7	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. 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 146 - Tableau 146

Tax revenues from the main local taxes as percentage of GDP at market prices

Principaux impôts locaux en pourcentage du PIB au prix du marché

Unitary countries - Pays unitaires

	1000 Income & profits Revenu & bénéfices			4000 Property Patrimoine			5110 General taxes Impôts généraux			5120 Specific goods and services Biens et services déterminés			5200 Taxes on use of goods Impôts sur utilisation des biens			Other taxes [1] Autres impôts [1]			
	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	
Chile		-	-		0.5	0.6		-	-		0.1	0.2		0.4	0.5		-	-	Chili
Czech Republic			2.6			0.1			2.1			0.0			0.3			0.0	République tchèque
Denmark [1]	10.1	13.4	10.7	1.6	1.0	1.2	-	-	-	0.0	0.0	0.0	-	-	-	-	-	-	Danemark [1]
Finland [1]	8.6	9.3	9.0	0.0	0.1	0.5	-	-	-	0.0	-	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Finlande [1]
France [1]	-	-	-	1.2	1.8	2.7	-	-	-	0.1	0.3	0.9	0.1	0.3	0.2	1.2	1.5	1.5	France [1]
Greece [1]	0.1	-	-	0.0	-	0.1	0.1	0.0	0.0	0.2	0.1	0.1	0.1	0.0	0.0	0.1	0.2	-	Grèce [1]
Hungary			0.0			0.6			1.8			0.0			0.3			0.0	Hongrie
Iceland	3.6	3.8	7.2	0.9	1.0	1.8	-	-	-	0.4	0.3	-	-	-	0.6	0.7	1.1	0.0	Islande
Ireland [1]	-	-	-	2.1	0.8	0.7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Irlande [1]
Israel			-			2.4			-			-			0.1			0.0	Israel
Italy [1]	0.2	0.6	1.8	0.0	-	0.7	-	-	0.4	-	0.2	0.9	0.0	0.0	0.6	-	0.4	2.7	Italie [1]
Japan	2.9	4.7	4.4	1.3	1.7	2.1	-	-	0.5	0.8	0.6	0.5	0.3	0.3	0.4	0.0	0.1	0.1	Japon
Korea	0.3	0.3	0.8	0.8	1.8	2.1	-	-	-	0.2	0.9	0.7	0.2	0.2	0.3	-	0.1	0.6	Corée
Luxembourg [1]	1.6	2.0	1.5	0.2	0.2	0.1	-	-	-	0.0	0.0	0.0	-	0.0	0.0	0.3	0.0	0.0	Luxembourg [1]
Netherlands [1]	0.1	-	-	0.3	0.7	0.6	-	-	-	0.0	0.0	0.0	0.1	0.3	0.6	-	-	0.0	Pays-Bas [1]
New Zealand	-	-	-	2.0	2.1	1.9	-	-	-	0.1	0.0	0.0	0.1	0.1	0.2	0.0	-	-	Nouvelle-Zélande
Norway	8.1	7.6	4.4	0.5	0.7	0.5	-	-	-	-	-	-	-	0.1	0.1	0.3	0.0	0.0	Norvège
Poland			2.9			1.2			-			-			0.3			0.2	Pologne
Portugal [1]	0.0	0.4	0.7	-	0.6	1.1	-	0.3	0.3	-	0.2	0.1	0.0	0.0	0.1	-	0.0	0.0	Portugal [1]
Slovak Republic			2.6			0.4			-			0.0			0.2			0.2	République slovaque
Slovenia			2.5			0.6			-			0.1			0.1			0.0	Slovénie
Sweden [1]	12.0	15.2	15.7	-	-	0.4	-	-	-	0.0	0.1	-	0.0	0.0	-	0.0	0.0	0.0	Suède [1]
Turkey		0.6	0.7		0.0	0.3		0.4	0.6		0.1	0.3		0.0	0.1		0.2	0.3	Turquie
United Kingdom [1]	-	-	-	3.9	0.9	1.7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.6	-	Royaume-Uni [1]
Unweighted average	3.0	3.2	2.8	0.9	0.8	1.0	0.0	0.0	0.2	0.1	0.2	0.2	0.1	0.1	0.2	0.2	0.3	0.2	*Moyenne non pondérée*

1. Payments to the European Union are excluded from these comparisons.

1. Les versements à l'Union européenne ne sont pas retenus dans ces comparaisons.

Table 147 - Tableau 147

Tax revenues from the main local taxes as percentage of total tax revenues of Local governments

Principaux impôts locaux en pourcentage du total des recettes fiscales des administrations locales

Unitary countries - Pays unitaires

	1000 Income & profits Revenu & bénéfices			1100 Individuals Personnes physiques			1200 Corporate Sociétés			4000 Property Patrimoine			5110 General taxes Impôts généraux			5120 Specific goods and services Biens et services déterminés			5200 Taxes on use of goods Impôts sur utilisation des biens			Other taxes Autres impôts			
	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	1975	1990	2008	
Chile		-	-		-	-		-	-		47.4	43.4		-	-		13.1	17.2		39.5	39.5		-	-	Chile
Czech Republic			50.1			23.4			26.7			2.7			40.8			0.1			6.3			0.0	République tchèque
Denmark	86.3	92.7	89.4	84.7	91.4	87.1	1.6	1.3	2.4	13.5	7.2	10.4	-	-	-	0.2	0.1	0.1	-	-	-	-	-	-	Danemark
Finland	99.8	99.0	94.6	89.9	90.7	86.4	9.9	8.3	8.2	0.0	0.9	5.2	-	-	-	0.1	-	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	Finlande
France	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46.0	46.8	50.5	-	-	-	4.8	6.6	17.3	3.2	8.4	2.9	46.0	38.2	29.3	France
Greece	16.5	-	-	11.0	-	-	-	-	-	6.6	-	56.1	9.0	4.9	6.1	32.9	20.6	32.5	18.7	15.3	5.3	16.3	59.2	-	Grèce
Hungary			0.0			0.0			-			21.3			67.8			0.8			9.8			0.2	Hongrie
Iceland	65.1	61.1	75.3	62.0	58.8	75.3	3.1	2.2	-	15.3	16.0	18.4	-	-	-	7.9	5.2	-	-	-	6.3	11.7	17.8	0.0	Islande
Ireland	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.0	100.0	100.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Irlande
Israel			-			-			-			95.1			-			-			4.9			0.0	Israel
Italy	80.0	52.3	25.2	48.0	11.1	20.2	32.0	7.4	5.0	17.5	-	10.5	-	-	5.7	-	14.5	12.3	2.5	0.2	8.0	-	33.0	38.3	Italie
Japan	54.8	63.7	55.2	26.3	31.1	32.4	28.5	32.6	22.9	24.9	23.0	26.7	-	-	6.3	15.1	8.2	6.2	4.9	4.1	4.7	0.2	1.0	0.9	Japon
Korea	23.0	8.6	17.9	-	5.4	9.7	-	3.3	8.3	54.5	55.4	47.0	-	-	-	11.7	25.9	15.7	10.8	7.5	5.9	-	2.7	13.5	Corée
Luxembourg	74.6	89.6	91.2	-	-	-	74.6	89.6	91.2	9.3	9.0	6.6	-	-	-	0.9	0.9	1.4	-	0.2	0.2	15.2	0.3	0.6	Luxembourg
Netherlands	15.4	-	-	15.4	-	-	-	-	-	54.2	68.9	46.8	-	-	-	2.7	1.3	1.8	27.7	29.8	49.1	-	-	2.2	Pays-Bas
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89.1	92.7	89.5	-	-	-	6.7	1.3	0.8	4.2	6.0	9.7	0.0	-	-	Nouvelle-Zélande
Norway	91.9	90.4	87.5	86.3	82.8	87.5	5.7	7.7	-	5.2	8.9	10.7	-	-	-	-	-	-	-	0.7	1.8	2.9	0.0	0.0	Norvège
Poland			62.1			49.4			12.6			26.6			-			-			7.0			4.4	Pologne
Portugal	50.0	26.3	28.3	-	9.6	17.8	-	14.0	10.4	-	39.8	47.8	-	18.4	13.0	-	12.7	6.3	50.0	2.7	3.6	-	0.0	1.0	Portugal
Slovak Republic			76.6			76.6			-			10.9			-			1.0			5.9			5.5	République slovaque
Slovenia			75.7			75.7			-			17.4			-			3.9			3.1			0.0	Slovenia
Sweden	99.6	99.6	97.6	91.5	99.6	97.6	8.2	-	-	-	-	2.4	-	-	-	0.3	0.4	-	0.1	0.0	-	0.0	0.0	0.0	Suède
Turkey		44.8	30.9		35.9	21.5		8.9	9.4		3.1	12.3		26.9	26.7		9.8	15.1		0.6	2.6		14.8	12.4	Turquie
United Kingdom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.0	36.3	100.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	63.7	-	Royaume-Uni
Unweighted average	47.3	40.5	39.9	32.2	28.7	31.7	10.2	9.7	8.2	33.5	30.9	35.8	0.6	2.8	6.9	5.2	6.7	5.5	7.6	6.4	7.4	5.8	12.8	4.5	*Moyenne non pondérée*

Australia **Australie**

Table 148 - Tableau 148

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of australian dollars Millions de dollars australiens

	Federal government Administration fédérale					State/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	11 831	39 435	82 615	124 602	201 370	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	9 213	32 673	60 602	81 166	127 610															
1200 Corporate	2 618	6 762	22 013	43 436	73 760															
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-															
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2100 Employees																				
2200 Employers																				
2300 Self-employed or non-employed																				
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300																				
3000 Taxes on payroll and workforce	54	56	3 065	121	377	1 171	3 364	7 120	9 503	16 922	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	103	260	8	12	16	883	2 770	7 988	12 413	16 986	883	2 627	5 134	6 389	10 877	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	12	31	-	-	-	217	706	1 840	2 675	6 761	883	2 627	5 134	6 389	10 877					
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	87	-	-	-	-	227	6	-	-	-	-	-	-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	4	229	8	12	16	439	2 058	6 148	9 738	10 225	-	-	-	-	-					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	4 932	19 087	30 004	50 856	76 240	1 262	4 630	13 295	10 762	16 718	-	10	-	-	-	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	4 919	18 890	29 613	50 187	75 142	532	1 783	4 923	5 987	9 602		-								
5110 General taxes	1 408	5 728	12 970	25 830	43 716	-	-	-	-	-		-								
5120 Taxes on specific goods and services	3 511	13 162	16 643	24 357	31 426	532	1 783	4 923	5 987	9 602		-								
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-								
5200 Taxes on use of goods and perform activities	13	197	391	669	1 098	730	2 847	8 372	4 775	7 116		10								
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-								
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business																				
6200 Other																				
TOTAL TAX REVENUE	16 920	58 838	115 692	175 591	278 003	3 316	10 764	28 403	32 678	50 626	883	2 637	5 134	6 389	10 877	-	-	-	-	-

Austria **Autriche**

Table 149 - Tableau 149

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of euros Millions d'euros

	Federal government Administration fédérale					State/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds[1] Administrations de sécurité sociale[1]				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	3 064	6 436	13 180	18 094	27 367	865	2 927	3 323	4 188	6 057	887	1 781	2 507	3 211	3 797	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	2 381	5 389	10 124	14 350	20 599	834	2 738	2 838	3 119	4 594	771	1 544	2 131	2 361	2 815					
1200 Corporate	655	1 032	2 211	2 894	5 103	31	189	97	702	1 120	115	237	73	561	730					
1300 Unallocable between 1100 and 1200	27	15	845	850	1 665	-	-	388	367	343	-	-	303	289	251					
2000 Social security contributions	352	1 687	4 243	5 101	6 214	34	137	311	372	452	29	102	258	382	411	4 667	11 489	21 219	24 838	33 429
2100 Employees	225	1 003	2 379	2 730	3 232	34	137	310	368	430	29	102	207	282	312	1 840	4 315	8 122	9 168	12 549
2200 Employers	127	684	1 830	2 260	2 723	-	-	-	-	-	-	-	50	100	99	2 375	6 016	10 929	12 379	16 184
2300 Self-employed or non-employed	-	-	34	111	259	-	-	1	4	22	-	-	0	-	-	453	1 158	2 168	3 292	4 696
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	1 217	1 654	3 394	3 887	5 371	-	255	132	144	169	262	495	1 492	1 757	2 382	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	282	517	249	250	221	35	57	54	63	75	254	457	778	894	1 236	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	18	28	27	27	27	15	26	31	32	39	139	253	400	467	584					
4200 Recurrent taxes on net wealth	226	388	58	1	-	10	9	-	-	-	35	21	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	24	49	59	80	99	10	21	23	31	21	-	-	-	-	16					
4400 Taxes on financial and capital transactions	14	52	105	141	91	-	-	-	-	14	81	183	378	426	636					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	5	-	-	-	-	1	-	-	-	-	1					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	4 554	10 021	14 993	19 325	23 933	1 013	2 142	3 040	3 548	5 017	792	1 578	2 380	2 668	3 777	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	4 549	9 649	14 430	18 467	22 785	926	1 929	2 683	3 130	4 655	769	1 510	2 225	2 513	3 403					
5110 General taxes	2 545	6 186	9 681	12 249	16 544	662	1 644	2 280	2 723	3 213	448	1 026	1 508	1 922	2 200					
5120 Taxes on specific goods and services	1 991	3 424	4 706	6 180	6 240	264	285	403	407	1 442	321	484	717	591	1 203					
5130 Unallocable between 5110 and 5120	14	38	44	38	2	-	-	0	0	0	-	-	-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities	5	372	564	858	1 147	87	213	357	417	362	24	68	155	155	374					
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
6000 Other taxes	52	328	379	524	564	8	20	51	56	90	55	103	59	84	106	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business																				
6200 Other																				
TOTAL TAX REVENUE	9 521	20 644	36 438	47 181	63 669	1 955	5 538	6 911	8 371	11 861	2 279	4 516	7 473	8 996	11 710	4 667	11 489	21 219	24 838	33 429

Including Vat own resources of the European Union: 2008 = 389.4 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2008 = 250.4.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2008 = 389.4 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2008 = 250.4.

1. These include social security funds whose contributions are controlled by sub-central levels of government. They account for less than 0.1 percent of contributions.

1. Y compris les administrations de sécurité sociale dont les cotisations sont contrôlées par les sous-secteurs de l'administration centrale. Leur montant est inférieur à 0.1 pour cent des cotisations.

REVENUE STATISTICS 1965-2009/STATISTIQUES DES RECETTES PUBLIQUES 1965-2009 © OECD/OCDE 2010

Belgium **Belgique**

Table 150 - Tableau 150

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of euros Millions d'euros

	Federal government Administration fédérale					State/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	8 534	20 536	20 726	25 764	35 500	-	-	10 251	13 914	16 668	683	1 868	3 106	3 184	4 755	-	90	335	602	986
1100 Of individuals	6 929	17 821	15 800	17 603	24 005			10 251	13 914	16 668	675	1 868	3 106	3 184	4 755		90	335	602	986
1200 Corporate	1 596	2 706	4 880	8 089	11 462			-	-	-	8	-	-	-	-		-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	10	9	46	72	33			-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
2000 Social security contributions	299	866	1 181	1 321	2 294	-	-	-	-	38	27	94	81	23	27	6 709	16 581	28 454	33 618	45 663
2100 Employees	264	716	854	897	1 343					11	27	94	81	20	23	1 749	4 870	8 268	10 018	13 212
2200 Employers	36	150	228	297	769					27	-	-	-	2	4	4 347	10 121	17 641	20 736	28 171
2300 Self-employed or non-employed	-	-	99	127	183					-	-	-	-	-	-	612	1 590	2 545	2 864	4 281
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6
4000 Taxes on property	553	1 029	1 201	2 092	930	-	-	1 124	1 764	5 348	125	340	730	887	1 300	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	12	25	25	41	32			39	42	15	125	340	730	887	1 300					
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	8	92	243			-	-	-	-	-	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	178	326	42	59	-			647	1 042	2 199	-	-	-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	363	678	1 054	1 827	410			438	681	3 135	-	-	-	-	-					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	73	74	172			-	-	-	-	-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	73			-	-	-	-	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	5 812	12 736	20 853	26 309	32 715	-	-	456	595	2 215	226	316	499	648	803	14	192	451	1 016	1 596
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	5 591	12 051	19 750	24 778	32 686			102	165	169	150	206	295	405	494	14	192	451	1 016	1 596
5110 General taxes	3 806	8 796	13 877	18 291	24 059			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29	126	238
5120 Taxes on specific goods and services	1 785	3 255	5 872	6 487	8 628			102	165	169	150	206	295	405	494	14	192	422	890	1 358
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	218	684	1 097	1 525	17			355	430	2 046	76	110	204	243	309	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	3	2	6	7	11			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business										-										
6200 Other										58										
TOTAL TAX REVENUE	15 199	35 167	43 961	55 487	71 439	-	-	11 831	16 273	24 328	1 061	2 618	4 416	4 742	6 884	6 723	16 863	29 240	35 236	48 251

Including Vat own resources of the European Union: 2008 = 461.3 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2008 = 1 398.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2008 = 461.3 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2008 = 1 398.0.

1. These include social security funds whose contributions are controlled by sub-central levels of government. They account for about 0.2 percent of contributions.

1. Y compris les administrations de sécurité sociale dont les cotisations sont contrôlées par les sous-secteurs de l'administration centrale. Leur montant est à peu près 0.2 pour cent des cotisations.

Canada **Canada**

Table 151 - Tableau 151

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of canadian dollars Millions de dollars canadiens

	Federal government Administration fédérale					State/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds [1] Administrations de sécurité sociale [1]				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	19 047	44 908	82 237	126 289	159 367	8 165	25 979	52 373	69 031	92 066	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	12 822	34 676	65 384	90 694	117 385	6 074	21 904	43 428	52 958	73 166										
1200 Corporate	5 741	9 176	14 739	31 570	34 176	2 091	4 075	8 944	16 073	18 900										
1300 Unallocable between 1100 and 1200	484	1 056	2 114	4 025	7 806	-	-	-	-	-										
2000 Social security contributions	-	-	-	18 763	16 786	-	-	-	8 309	14 078	-	-	-	-	-	5 787	21 648	40 559	26 037	44 526
2100 Employees				7 782	6 943				1 281	2 287						2 142	7 516	15 028	12 298	21 012
2200 Employers				10 981	9 843				7 028	11 791						3 527	13 858	24 765	12 298	21 012
2300 Self-employed or non-employed				-	-				-	-						118	274	766	1 442	2 502
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300				-	-				-	-						-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	6 498	8 013	10 450	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	13	-	-	-	-	428	2 292	6 492	8 357	8 288	5 018	12 699	24 415	28 800	45 621	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-					85	1 112	2 960	3 078	3 765	4 770	11 900	23 150	27 165	42 208					
4200 Recurrent taxes on net wealth	-					200	1 139	2 914	4 171	2 316	-	-	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	13					143	41	3	2	-	-	-	-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	-					-	-	-	-	1 891	-	-	-	-	334					
4500 Non-recurrent taxes	-					-	-	615	1 107	316	248	799	1 265	1 635	3 079					
4600 Other recurrent taxes on property	-					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	8 180	21 212	31 160	39 381	44 590	10 128	29 639	42 076	54 504	75 415	142	247	406	582	992	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	8 180	21 212	31 136	39 338	44 547	6 800	20 727	37 961	49 457	67 411	22	52	51	83	120					
5110 General taxes	3 504	9 383	19 167	27 363	30 140	3 664	11 741	21 328	27 882	37 938	10	25	40	68	91					
5120 Taxes on specific goods and services	4 676	11 829	11 969	11 975	14 407	3 136	8 986	16 633	21 575	29 473	12	27	11	15	29					
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	24	43	43	3 328	8 912	4 115	5 047	8 004	120	195	355	499	872					
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
6000 Other taxes	198	- 10	-	-	-	-	-	-	-	-	525	2 036	3 662	2 167	57	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-									437	1 507	2 946	1 280	-					
6200 Other	198	- 10									88	529	716	887	57					
TOTAL TAX REVENUE	27 438	66 110	113 397	184 433	220 743	18 721	57 910	107 439	148 214	200 297	5 685	14 982	28 483	31 550	46 670	5 787	21 648	40 559	26 037	44 526

1. These include social security funds whose contributions are controlled by sub-central levels of government. They account for about 13 percent of contributions.

1. Y compris les administrations de sécurité sociale dont les cotisations sont contrôlées par les sous-secteurs de l'administration centrale. Leur montant est à peu près 13 pour cent des cotisations.

Chile **Chili**

Table 152 - Tableau 152

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of chilean pesos Millions de pesos chiliens

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains			1 359 694	1 841 630	7 536 172			-	-	-			-	-	-
1100 Of individuals			281 293	604 100	1 146 546										
1200 Corporate			836 725	882 896	4 805 522										
1300 Unallocable between 1100 and 1200			241 676	354 634	1 584 104										
2000 Social security contributions			155 855	232 728	335 692			-	-	-			193 269	344 030	953 533
2100 Employees			142 001	209 907	276 379								193 269	344 030	953 533
2200 Employers			13 854	22 821	59 313								-	-	-
2300 Self-employed or non-employed			-	-	-								-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300			-	-	-								-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce			-	-	-			-	-	-			-	-	-
4000 Taxes on property			181 432	255 371	546 397			157 193	298 666	533 693			-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property			13 044	3 578	7 575			157 193	298 666	533 693					
4200 Recurrent taxes on net wealth			-	-	-			-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes			13 245	10 906	35 554			-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions			155 143	240 886	503 269			-	-	-					
4500 Non-recurrent taxes			-	-	-			-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property			-	-	-			-	-	-					
5000 Taxes on goods and services			3 179 304	4 719 255	9 469 182			192 325	322 514	697 007			-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc			3 169 645	4 684 525	9 438 791			52 690	105 302	211 469					
5110 General taxes			2 187 602	3 306 350	7 912 009			-	-	-					
5120 Taxes on specific goods and services			982 043	1 378 175	1 526 782			52 690	105 302	211 469					
5130 Unallocable between 5110 and 5120			-	-	-			-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities			9 659	34 730	30 391			139 635	217 212	485 538					
5300 Unallocable between 5100 and 5200			-	-	-			-	-	-					
6000 Other taxes			- 29 554	- 112 195	10 005			-	-	-			-	-	-
6100 Paid solely by business			-	-	-										
6200 Other			- 29 554	- 112 195	10 005										
TOTAL TAX REVENUE			4 846 730	6 936 788	17 897 448			349 518	621 180	1 230 700			193 269	344 030	953 533

Czech Republic **République tchèque**

Table 153 - Tableau 153

Tax revenues by sub-sectors of government [1]

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration [1]

Millions of koruny Millions de koruny

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains			79 376	94 631	193 765			58 240	81 215	96 860			-	-	-
1100 Of individuals			27 419	38 330	91 177			42 942	61 338	45 292					
1200 Corporate			51 957	56 301	102 588			15 298	19 877	51 568					
1300 Unallocable between 1100 and 1200			-	-	-			-	-	-					
2000 Social security contributions			-	-	-			-	-	-			227 879	341 461	593 407
2100 Employees													54 536	77 272	133 235
2200 Employers													148 342	220 124	375 356
2300 Self-employed or non-employed													25 001	44 065	84 816
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300													-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce			-	-	-			-	-	-			-	-	-
4000 Taxes on property			3 857	6 421	10 021			3 778	4 469	5 195			-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property			-	-	4			3 778	4 469	5 195					
4200 Recurrent taxes on net wealth			-	-	-			-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes			393	587	249			-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions			3 464	5 834	9 767			-	-	-					
4500 Non-recurrent taxes			-	-	-			-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property			-	-	-			-	-	-					
5000 Taxes on goods and services			173 134	238 922	332 761			3 885	5 664	91 265			-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc			162 866	226 220	317 485			171	134	79 154					
5110 General taxes			91 673	141 235	181 423			-	-	78 943					
5120 Taxes on specific goods and services			71 193	84 985	136 062			171	134	211					
5130 Unallocable between 5110 and 5120			-	-	-			-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities			10 268	12 702	15 276			3 714	5 530	12 112					
5300 Unallocable between 5100 and 5200			-	-	-			-	-	-					
6000 Other taxes			303	103	1			242	253	8			-	-	-
6100 Paid solely by business			-	-	-			-	-	-					
6200 Other			303	103	1			242	253	8					
TOTAL TAX REVENUE			256 670	340 077	536 548			66 145	91 601	193 329			227 879	341 461	593 407

Including Vat own resources of the European Union: 2008 = 5 603.3 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2008 = 6 323.2.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2008 = 5 603.3 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2008 = 6 323.2.

1. Tax revenues of the regions are reported under the heading of central government up to and including 1995 and under local government thereafter.

1. Jusqu'en 1995, les recettes fiscales des régions étaient incluses dans la rubrique Administration centrale. Depuis1996, ces recettes figurent dans la rubrique Administrations locales.

REVENUE STATISTICS 1965-2009/STATISTIQUES DES RECETTES PUBLIQUES 1965-2009 © OECD/OCDE 2010

Denmark **Danemark**

Table 154 - Tableau 154

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of kroner Millions de kroner

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	28 603	92 905	160 216	185 930	322 769	22 928	79 764	148 644	200 283	185 525	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	26 231	74 113	122 919	136 140	259 046	22 509	77 608	145 587	195 409	180 641					
1200 Corporate	2 372	12 347	20 751	37 405	54 538	419	2 156	3 057	4 874	4 884					
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	6 445	16 546	12 385	9 185	-	-	-	-	-					
2000 Social security contributions	142	3 626	3	2	7	-	-	-	-	180	398	5 205	10 914	23 143	16 632
2100 Employees	-	1	-	-	-					180	340	5 134	10 914	22 902	16 462
2200 Employers	142	3 625	3	2	7					-	58	71	-	241	170
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-					-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-					-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	2 161	2 262	2 258	4 205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	1 727	7 306	7 195	7 164	12 896	3 594	5 467	10 175	13 635	21 496	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	16	152	170	-	-	3 517	5 449	10 156	13 565	21 493					
4200 Recurrent taxes on net wealth	414	1 408	929	-	-	-	-	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	336	1 418	2 372	2 861	4 755	-	-	-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	961	4 310	3 705	4 233	8 138	-	-	-	-	-					
4500 Non-recurrent taxes	-	18	19	70	3	77	18	19	70	3					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	28 999	100 326	158 341	205 234	271 487	49	65	89	146	265	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	27 293	97 072	151 102	194 399	256 398	49	65	89	146	265					
5110 General taxes	15 117	60 462	96 317	123 777	175 472	-	-	-	-	-					
5120 Taxes on specific goods and services	12 176	36 610	54 785	70 622	80 926	49	65	89	146	265					
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities	1 706	3 254	4 737	7 470	10 420	-	-	-	-	-					
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	2 502	3 365	4 669	-	-	-	-	-					
6000 Other taxes	-	-	41	64	90	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business			41	64	90										
6200 Other			-	-	-										
TOTAL TAX REVENUE	59 471	206 324	328 058	400 652	611 454	26 571	85 296	158 908	214 064	207 466	398	5 205	10 914	23 143	16 632

Including Vat own resources of the European Union: 2008 = 4 003.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2008 = 3 338.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2008 = 4 003.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2008 = 3 338.0.

Finland **Finlande**

Table 155 - Tableau 155

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of euros Millions d'euros

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	1 304	4 255	6 538	14 020	14 507	1 547	5 049	9 313	12 890	16 557	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	1 146	3 875	5 320	9 128	9 471	1 393	4 646	8 320	9 990	15 122					
1200 Corporate	157	380	1 219	4 892	5 036	154	403	994	2 900	1 435					
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
2000 Social security contributions	-	-	1 055	1 252	-	-	-	-	18	24	1 347	5 005	12 462	14 486	22 316
2100 Employees			224	249					3	4	278	849	2 312	2 674	4 057
2200 Employers			831	1 003					15	20	990	3 787	8 641	10 553	16 662
2300 Self-employed or non-employed			-	-					-	-	79	369	1 509	1 259	1 597
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300			-	-					-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	153	113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	127	572	534	949	1 134	0	49	441	569	914	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	-	49	441	569	914					
4200 Recurrent taxes on net wealth	33	47	35	179	-	-	-	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	14	62	167	368	651	0	-	-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	80	463	331	401	483	-	-	-	-	-					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	2 099	7 724	13 239	18 059	23 910	3	3	7	6	7	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	2 082	7 630	12 936	17 641	23 244	1	-	1	1	4					
5110 General taxes	1 030	4 173	7 621	10 869	15 511	-	-	-	-	-					
5120 Taxes on specific goods and services	1 052	3 457	5 314	6 772	7 733	1	-	1	1	4					
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities	16	93	304	418	666	2	3	6	5	3					
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
6000 Other taxes	10	42	91	30	73	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-										
6200 Other	10	42	91	30	73										
TOTAL TAX REVENUE	3 693	12 706	21 457	34 310	39 624	1 550	5 102	9 761	13 484	17 502	1 347	5 005	12 462	14 486	22 316

Including Vat own resources of the European Union: 2008 = 247.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2008 = 205.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2008 = 247.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l' Union européenne: 2008 = 205.0.

France **France**

Table 156 - Tableau 156

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of euros Millions d'euros

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	13 106	50 864	69 107	100 230	116 922	-	-	-	-	-	-	33	14 991	60 070	87 327
1100 Of individuals	8 743	36 441	43 976	56 390	60 874							33	14 991	59 481	86 439
1200 Corporate	4 282	14 180	25 131	43 840	56 048							-	-	589	888
1300 Unallocable between 1100 and 1200	80	244	-	-	-							-	-	-	-
2000 Social security contributions	419	1 984	3 724	5 378	7 841	-	-	-	-	-	33 089	136 004	218 014	226 479	307 256
2100 Employees	419	1 984	3 724	4 287	5 430						6 683	35 579	65 442	53 232	72 245
2200 Employers	-	-	-	1 091	2 411						24 236	89 322	136 293	158 370	211 402
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-						2 170	11 103	16 279	14 877	23 609
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-						-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	1 194	4 570	10 321	10 625	3 041	299	1 377	2 560	3 908	7 098	107	606	37	448	14 270
4000 Taxes on property	1 372	5 315	7 767	11 966	14 137	2 876	13 078	27 067	32 798	51 653	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	26	70	420	575	744	2 626	11 085	23 079	27 459	41 961					
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	2 021	1 309	2 440	4 178	-	-	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	616	1 932	4 261	6 907	7 894	-	-	-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	731	1 291	1 777	2 044	1 321	250	1 994	3 988	5 339	9 692					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	26 154	87 164	126 788	142 786	158 018	496	3 625	7 997	7 210	20 661	301	1 850	5 774	15 195	27 878
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	25 618	86 328	125 993	141 147	156 653	297	1 417	4 109	4 732	17 703	301	1 810	5 495	14 902	26 582
5110 General taxes	19 077	62 687	88 303	105 887	128 700	-	-	-	-	-	248	873	1 809	2 786	13 553
5120 Taxes on specific goods and services	6 540	23 641	37 690	35 260	27 953	297	1 417	4 109	4 732	17 703	53	937	3 686	12 116	13 029
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	536	836	795	1 639	1 365	198	2 208	3 888	2 478	2 958	-	40	279	293	1 296
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	49	595	1 283	3 317	4 702	2 577	9 612	18 971	20 920	22 802	-	-	-	71	220
6100 Paid solely by business	32	595	869	1 285	4 139	2 577	9 612	18 970	20 920	22 802				71	220
6200 Other	17	-	414	2 032	563	-	-	1	-	-				-	-
TOTAL TAX REVENUE	42 294	150 491	218 990	274 302	304 661	6 248	27 693	56 595	64 836	102 214	33 497	138 493	238 816	302 263	436 951

Including Vat own resources of the European Union: 2008 = 2 992.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2008 = 1 615.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2008 = 2 992.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2008 = 1 615.0.

Germany **Allemagne**

Table 157 - Tableau 157

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of euros Millions d'euros

	Federal government Administration fédérale					State/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	26 782	49 039	90 688	97 910	115 465	26 428	49 034	77 258	88 936	108 005	11 819	25 467	40 295	44 403	61 681	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	23 469	40 497	83 710	83 378	102 806	23 267	40 497	71 598	74 780	94 174	9 931	20 805	33 761	36 016	41 239					
1200 Corporate	3 314	8 542	6 978	14 532	12 659	3 160	8 537	5 659	14 157	13 831	1 888	4 662	6 534	8 387	20 442					
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64 290	129 761	268 052	299 440	345 120
2100 Employees																28 106	56 247	117 916	131 610	151 910
2200 Employers																34 609	67 255	133 120	147 410	162 350
2300 Self-employed or non-employed																1 575	6 258	17 016	20 420	30 860
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300																-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	1 225	836	175	-	-	2 606	4 192	9 080	8 496	10 493	3 461	5 705	9 794	9 009	10 807	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-			-	-	-	-	-	2 122	3 766	7 027	8 849	10 807					
4200 Recurrent taxes on net wealth	920	127	147			1 993	2 318	4 163	433	- 7	911	1 477	2 615	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-			271	773	1 815	2 982	4 772	-	-	-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	305	709	28			342	1 100	3 102	5 081	5 728	428	462	151	160	-					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	35 370	62 539	125 377	136 887	165 647	13 082	24 754	62 564	74 630	88 349	162	238	448	3 425	4 046	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	35 370	62 539	125 377	136 887	165 647	10 371	20 996	55 506	67 615	79 507	94	112	271	3 198	3 779					
5110 General taxes	18 458	36 780	67 178	73 264	92 331	9 194	19 373	52 783	64 683	76 900	-	-	-	2 925	3 518					
5120 Taxes on specific goods and services	16 913	25 759	58 200	63 623	73 316	1 177	1 623	2 723	2 932	2 607	94	112	271	273	261					
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-	2 711	3 758	7 058	7 015	8 842	68	126	176	227	267					
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
6000 Other taxes	-	-	-	40	-	-	-	-	-	-	67	64	130	125	97	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business				-							-	-	-	-	-					
6200 Other				40							67	64	130	125	97					
TOTAL TAX REVENUE	63 378	112 414	216 240	234 837	281 112	42 116	77 980	148 902	172 062	206 847	17 042	31 475	50 666	56 962	76 631	64 290	129 761	268 052	299 440	345 120

Including Vat own resources of the European Union: 2008 = 3 439.1 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2008 = 4 036.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2008 = 3 439.1 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2008 = 4 036.0.

Greece **Grèce**

Table 158 - Tableau 158

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of euros Millions d'euros

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	64	826	5 756	12 664	17 561	3	6	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	43	654	3 112	6 827	11 413	2	6								
1200 Corporate	17	130	1 635	5 642	5 875	-	-								
1300 Unallocable between 1100 and 1200	4	42	1 010	195	273	1	0								
2000 Social security contributions	-	14	373	663	1 331	-	-	-	-	-	148	1 679	8 003	13 636	27 954
2100 Employees		12	354	663	1 324						62	742	3 073	4 945	9 969
2200 Employers		1	10	-	7						62	709	3 810	6 664	13 634
2300 Self-employed or non-employed		0	9	-	-						-	-	1 120	2 027	4 351
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300		1	-	-	-						24	229	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	1	44	-	-	-	-	26	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	47	123	854	2 401	2 188	1	6	131	263	350	-	-	67	211	1 028
4100 Recurrent taxes on immovable property	1	8	10	-	-	0	3	109	183	150			33	53	257
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	14	65	180			-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	5	45	250	372	149	-	-	-	-	-			-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	41	69	594	1 876	1 672	0	2	8	15	20			34	158	771
4500 Non-recurrent taxes	0	1	-	-	-	0	1	-	-	-			-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	153	367	0	1	-	-	-			-	-	-
5000 Taxes on goods and services	224	1 967	10 296	15 973	26 063	10	26	107	137	274	-	-	124	268	830
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	205	1 845	9 865	14 498	24 024	7	18	65	121	241			101	205	637
5110 General taxes	90	815	5 845	10 032	17 785	2	2	7	11	38			85	74	266
5120 Taxes on specific goods and services	114	936	4 020	4 423	6 149	6	17	58	110	203			16	131	371
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	94	95	43	90	-	-	-	-	-			-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	20	122	432	1 175	1 943	3	7	42	16	33			23	63	193
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	300	96	-	-	-	-	-			-	-	-
6000 Other taxes	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business		-													
6200 Other		3													
TOTAL TAX REVENUE	337	2 976	17 280	31 701	47 143	17	64	238	400	624	148	1 679	8 194	14 115	29 812

Including Vat own resources of the European Union: 2008 = 370.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2008 = 307.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2008 = 370.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2008 = 307.0.

Hungary **Hongrie**

Table 159 - Tableau 159

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of forint Millions de forint

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains			498 608	1 230 753	2 733 446			-	2 157	114			-	14 510	34 238
1100 Of individuals			383 744	938 031	2 033 454				2 157	114				14 510	34 238
1200 Corporate			106 259	292 722	699 992				-	-				-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200			8 605	-	-				-	-				-	-
2000 Social security contributions			69 554	136 579	324 918			-	-	-			778 467	1 370 176	3 138 339
2100 Employees			18 468	42 864	97 985								116 824	232 459	808 012
2200 Employers			51 086	93 715	213 270								632 478	1 119 475	2 282 768
2300 Self-employed or non-employed			-	-	-								27 466	873	4 277
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300			-	-	13 663								1 699	17 368	43 283
3000 Taxes on payroll and workforce			5 474	15 370	57 538			1 075	1 192	1 325			-	166 869	89 270
4000 Taxes on property			11 463	29 135	84 516			17 531	59 889	146 345			-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property			-	-	-			6 068	30 810	81 645					
4200 Recurrent taxes on net wealth			-	-	-			-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes			1 364	2 730	6 387			1 364	2 730	4 889					
4400 Taxes on financial and capital transactions			10 099	26 405	78 129			10 099	26 349	59 811					
4500 Non-recurrent taxes			-	-	-			-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property			-	-	-			-	-	-					
5000 Taxes on goods and services			924 906	1 878 316	3 393 103			41 970	202 791	538 016			-	-	30 322
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc			919 500	1 862 615	3 373 622			39 240	189 765	470 543					30 322
5110 General taxes			423 954	1 153 750	2 260 363			38 472	186 823	465 075					-
5120 Taxes on specific goods and services			495 546	708 865	1 113 259			768	2 943	5 468					30 322
5130 Unallocable between 5110 and 5120			-	-	-			-	-	-					-
5200 Taxes on use of goods and perform activities			5 406	15 701	19 482			2 730	13 026	67 474					-
5300 Unallocable between 5100 and 5200			-	-	-			-	-	-					-
6000 Other taxes			8 901	25 823	52 931			-	-	-			21 605	7 034	14 744
6100 Paid solely by business			-	9 311	22 828								-	-	41
6200 Other			-	-	-								-	-	-
TOTAL TAX REVENUE			1 518 905	3 315 975	6 646 453			60 576	266 028	685 801			800 072	1 558 589	3 306 913

Including Vat own resources of the European Union: 2008 = 38 534.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2008 = 26 689.4.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2008 = 38 534.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2008 = 26 689.4.

Iceland **Islande**

Table 160 - Tableau 160

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of kronur Millions de kronur

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	68	3 741	27 156	55 509	157 515	78	4 055	21 170	45 965	105 940	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	55	3 183	22 914	42 528	89 696	74	3 532	21 170	45 965	105 940					
1200 Corporate	13	558	4 242	8 356	28 476	4	523	-	-	-					
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	4 625	39 343	-	-	-	-	-					
2000 Social security contributions	17	841	11 452	19 680	41 644	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2100 Employees	-	56	460	-	-										
2200 Employers	17	785	10 992	-	-										
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-										
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	19 680	41 644										
3000 Taxes on payroll and workforce	27	1 233	-	184	2 243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	15	1 534	7 198	9 876	7 327	18	979	5 674	10 107	25 879	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	89	47	-	-	18	979	5 674	10 107	25 879					
4200 Recurrent taxes on net wealth	5	588	3 191	5 173	- 18	-	-	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	67	389	765	1 167	-	-	-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	9	790	3 571	3 143	5 646	-	-	-	-	-					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	113	465	-	-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	681	66	-	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	392	20 639	66 356	108 905	191 983	9	351	2 585	3 340	8 899	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	387	20 109	62 140	100 669	184 053	9	351	2 585	-	-					
5110 General taxes	182	11 360	42 358	72 667	134 391	-	-	2 585	-	-					
5120 Taxes on specific goods and services	205	8 749	19 782	28 002	49 662	9	351	-	-	-					
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities	5	530	4 216	8 235	7 930	-	-	-	3 340	8 899					
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
6000 Other taxes	-	-	-	973	2 138	14	1 002	-	18	16	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business				400	830	14	1 002		18	16					
6200 Other				573	1 307	-	-		-	-					
TOTAL TAX REVENUE	519	27 988	112 162	195 126	402 850	119	6 387	29 429	59 430	140 734	-	-	-	-	-

Ireland **Irlande**

Table 161 - Tableau 161

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of euros Millions d'euros

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	456	2 963	6 750	13 856	19 643	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	382	2 686	5 291	9 971	14 572										
1200 Corporate	73	276	1 458	3 885	5 071										
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-										
2000 Social security contributions	11	96	272	680	1 327	-	-	-	-	-	198	1 170	2 215	3 746	7 922
2100 Employees	10	89	250	625	1 220						73	362	576	742	1 595
2200 Employers	-	-	-	-	-						125	809	1 528	2 814	5 922
2300 Self-employed or non-employed	1	7	22	55	107						-	-	111	190	406
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-						-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	201	209	167	414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	37	148	370	1 227	1 998	110	195	408	587	1 353	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	32	15	2	-	110	195	408	587	1 353					
4200 Recurrent taxes on net wealth	5	0	-	-	-	-	-	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	17	26	76	223	343	-	-	-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	15	90	279	1 002	1 655	-	-	-	-	-					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	671	3 638	6 763	12 306	19 403	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	639	3 481	6 419	11 801	18 327										
5110 General taxes	223	1 768	3 666	7 252	12 718										
5120 Taxes on specific goods and services	416	1 713	2 753	4 550	5 609										
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-										
5200 Taxes on use of goods and perform activities	33	157	344	505	1 076										
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-										
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business															
6200 Other															
TOTAL TAX REVENUE	1 175	7 046	14 364	28 236	42 785	110	195	408	587	1 353	198	1 170	2 215	3 746	7 922

Including Vat own resources of the European Union: 2008 = 260.1 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2008 = 222.5.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2008 = 260.1 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2008 = 222.5.

Israel **Israel**

Table 162 - Tableau 162

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of shekels Millions de shekels

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains			38 061	74 214	80 502			-	-	-			-	-	-
1100 Of individuals			28 951	54 340	53 167										
1200 Corporate			9 110	19 874	25 159										
1300 Unallocable between 1100 and 1200			-	-	2 176										
2000 Social security contributions			-	-	-			-	-	-			14 958	27 565	40 445
2100 Employees													8 905	17 895	27 705
2200 Employers													4 672	8 182	10 190
2300 Self-employed or non-employed													1 381	1 488	2 550
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300													-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce			5 065	6 847	9 650			-	-	-			-	-	-
4000 Taxes on property			4 009	4 830	5 580			5 807	11 361	17 451			-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property			790	442	53			5 807	11 361	17 451					
4200 Recurrent taxes on net wealth			-	-	-			-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes			-	-	-			-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions			1 970	3 184	3 179			-	-	-					
4500 Non-recurrent taxes			1 249	1 204	2 348			-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property			-	-	-			-	-	-					
5000 Taxes on goods and services			38 667	61 811	90 378			406	582	893			-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc			36 632	57 889	84 747			-	-	-					
5110 General taxes			31 969	49 877	69 793			-	-	-					
5120 Taxes on specific goods and services			4 663	8 012	14 954			-	-	-					
5130 Unallocable between 5110 and 5120			-	-	-			-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities			2 035	3 922	5 631			406	582	893					
5300 Unallocable between 5100 and 5200			-	-	-			-	-	-					
6000 Other taxes			-	-	-			-	-	-			-	-	-
6100 Paid solely by business															
6200 Other															
TOTAL TAX REVENUE			85 802	147 702	186 110			6 213	11 943	18 343			14 958	27 565	40 445

Italy **Italie**

Table 163 - Tableau 163

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of euros Millions d'euros

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	3 897	50 995	128 458	154 234	205 530	134	2 234	5 658	12 678	27 552	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	2 767	38 086	98 695	113 585	159 819	81	535	145	11 333	22 110					
1200 Corporate	1 131	13 011	32 890	33 398	52 779	54	357	97	1 301	5 438					
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	- 101	- 3 127	7 251	- 7 068	-	1 342	5 416	44	4					
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 607	50 156	119 612	143 629	211 423
2100 Employees											1 692	9 772	23 036	27 333	38 904
2200 Employers											6 915	35 788	79 716	99 904	144 662
2300 Self-employed or non-employed											-	4 595	16 860	16 392	27 857
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300											-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	815	1 136	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	587	3 635	13 546	12 892	17 795	29	-	7 915	10 468	11 419	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	4	-	-	-	-	29		7 449	9 354	9 920					
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	4 494	14	1	-		-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	39	332	587	948	358	-		-	57	29					
4400 Taxes on financial and capital transactions	544	3 303	8 464	11 696	16 265	-		466	624	1 120					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	98	96	-		-	-	4					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	136	1 075	-		-	433	346					
5000 Taxes on goods and services	5 506	34 640	95 323	113 624	132 305	4	1 113	6 941	26 692	34 110	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	5 306	32 897	92 042	111 006	129 723	-	341	1 505	14 739	19 607					
5110 General taxes	2 685	20 957	52 531	73 116	87 510	-	-	-	4 357	6 188					
5120 Taxes on specific goods and services	2 621	11 914	39 245	37 890	42 213	-	341	1 505	10 382	13 419					
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	122	323	-	-	-	-	-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities	200	1 682	2 802	2 162	2 019	4	11	2 838	6 317	8 780					
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	61	479	456	563	-	761	2 597	5 636	5 723					
6000 Other taxes	1	-	-	28	-	-	-	-	27 315	36 119	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-			28					27 315	36 119					
6200 Other	1			-					-	-					
TOTAL TAX REVENUE	9 991	90 086	238 462	280 778	355 630	168	3 347	20 514	77 153	109 200	8 607	50 156	119 612	143 629	211 423

Including Vat own resources of the European Union: 2008 = 2 907.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2008 = 2 200.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2008 = 2 907.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2008 = 2 200.0.

Japan **Japon**

Table 164 - Tableau 164

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Billions of yen Milliards de yen

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	9 747	27 456	33 255	30 536	24 996	4 472	13 534	17 752	16 862	21 855	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	5 482	15 435	19 515	18 789	14 985	2 147	6 733	10 283	9 888	12 805					
1200 Corporate	4 265	12 021	13 740	11 747	10 011	2 325	6 801	7 470	6 974	9 050					
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 253	27 121	44 639	47 857	53 715
2100 Employees											3 436	9 668	18 347	19 978	23 892
2200 Employers											4 825	13 841	21 333	22 388	24 856
2300 Self-employed or non-employed											992	3 612	4 958	5 491	4 967
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300											-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	871	3 156	5 561	3 315	2 543	2 029	5 537	10 653	10 980	10 568	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	406	1	0	1 848	5 102	9 865	10 413	10 123					
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	310	1 061	2 690	1 782	1 455	-	-	-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	561	2 095	2 464	1 532	1 088	181	435	788	567	445					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	3 888	8 540	16 147	18 870	18 292	1 636	4 013	4 941	7 358	6 768	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	3 579	7 918	15 083	17 716	17 195	1 234	2 899	3 245	5 465	4 916					
5110 General taxes	-	-	7 238	9 822	9 969	-	-	-	2 528	2 474					
5120 Taxes on specific goods and services	3 579	7 918	7 845	7 894	7 226	1 234	2 899	3 245	2 936	2 442					
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities	309	622	1 065	1 154	1 097	402	1 114	1 697	1 893	1 852					
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	20	232	329	348	367	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business						15	197	307	324	323					
6200 Other						5	35	22	24	45					
TOTAL TAX REVENUE	14 504	39 150	54 963	52 721	45 831	8 155	23 317	33 675	35 546	39 559	9 253	27 121	44 639	47 857	53 715

Korea **Corée**

Table 165 - Tableau 165

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Billions of won Milliards de won

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	344		23 000	35 824	76 158	36		1 704	3 430	8 163	-		-	-	-
1100 Of individuals	134		13 713	17 665	36 503	-		1 137	2 285	4 407					
1200 Corporate	139		8 988	18 129	39 653	-		565	1 142	3 756					
1300 Unallocable between 1100 and 1200	71		300	30	2	36		3	3	-					
2000 Social security contributions	-		-	-	-	-		-	-	-	13		9 913	22 759	59 415
2100 Employees											0		4 539	8 578	24 236
2200 Employers											13		3 918	9 409	26 194
2300 Self-employed or non-employed											-		1 456	4 772	8 985
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300											-		-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-		-	-	-	-		237	258	682	-		-	-	-
4000 Taxes on property	65		2 482	5 866	11 108	87		8 960	10 980	21 360	-		-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-		106	81	2 558	45		2 636	3 304	7 301					
4200 Recurrent taxes on net wealth	-		-	-	-	-		-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	11		1 029	989	2 777	-		-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	49		1 258	4 259	5 773	42		6 324	7 676	14 059					
4500 Non-recurrent taxes	5		89	537	-	-		-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-		-	-	-	-		-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	920		29 170	46 812	76 277	36		4 218	5 459	9 819	-		-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	920		29 170	46 812	76 277	19		2 464	3 211	7 135					
5110 General taxes	198		14 637	23 212	43 820	-		-	-	-					
5120 Taxes on specific goods and services	722		14 533	23 600	32 457	19		2 464	3 211	7 135					
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-		-	-	-	-		-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-		-	-	-	17		1 754	2 248	2 684					
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-		-	-	-	-		-	-	-					
6000 Other taxes	64		2 121	4 433	3 763	-		198	474	5 456	-		-	-	-
6100 Paid solely by business	-		-	-	-			-	-	-					
6200 Other	64		2 121	4 433	3 763			198	474	5 456					
TOTAL TAX REVENUE	1 393		56 774	92 935	167 306	159		15 316	20 601	45 480	13		9 913	22 759	59 415

REVENUE STATISTICS 1965-2009/STATISTIQUES DES RECETTES PUBLIQUES 1965-2009 © OECD/OCDE 2010

Luxembourg **Luxembourg**

Table 166 - Tableau 166

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of euros Millions d'euros

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	353	992	1 873	2 647	4 463	46	145	331	460	576	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	254	672	1 214	1 573	3 036	-	-	-	-	-					
1200 Corporate	99	320	659	1 073	1 427	46	145	331	460	576					
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
2000 Social security contributions	4	11	20	54	91	-	-	-	-	-	268	679	1 463	2 160	3 874
2100 Employees	3	8	15	54	91						102	247	578	929	1 731
2200 Employers	-	-	-	-	-						150	339	685	965	1 693
2300 Self-employed or non-employed	1	3	5	-	-						16	94	200	267	450
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-						-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	9	14	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	42	134	373	884	999	6	13	21	28	42	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	6	13	17	21	28					
4200 Recurrent taxes on net wealth	21	83	268	633	725	-	-	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	3	7	15	23	53	-	-	-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	18	44	89	228	221	-	-	4	7	14					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	189	632	1 489	2 331	3 898	1	2	4	6	10	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	182	620	1 467	2 304	3 831	1	2	3	5	9					
5110 General taxes	112	337	787	1 234	2 335	-	-	-	-	-					
5120 Taxes on specific goods and services	70	283	680	1 070	1 495	1	2	3	5	9					
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities	7	13	22	27	68	-	-	1	1	1					
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
6000 Other taxes	-	0	6	10	10	-	-	1	2	4	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business		0	6	9	9			1	2	4					
6200 Other		-	-	-	-			-	-	-					
TOTAL TAX REVENUE	588	1 769	3 762	5 926	9 462	62	174	356	495	631	268	679	1 463	2 160	3 874

Including Vat own resources of the European Union: 2008 = 46.1 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2008 = 18.5.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2008 = 46.1 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2008 = 18.5.

Mexico **Mexique**

Table 167 - Tableau 167

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of euros Millions d'euros

	Federal government Administration fédérale					State/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains		1 899	76 148	276 548	629 135		-	1	-	-		-	16	-	-		-	-	-	-
1100 Of individuals		-	-		-			-					-							
1200 Corporate		-	-		-			-					-							
1300 Unallocable between 1100 and 1200		1 899	76 148	276 548	629 135			1					16							
2000 Social security contributions		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-		968	50 871	167 292	321 843
2100 Employees																	-	-	-	-
2200 Employers																	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed																	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300																	968	50 871	167 292	321 843
3000 Taxes on payroll and workforce		49	-	-	-		20	2 976	11 215	31 072		-	6	2	51		-	-	-	-
4000 Taxes on property		-	-	-	-		3	2 927	7 018	12 315		39	2 702	6 946	23 532		-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property							-	2 198	5 238	6 941		29	1 854	4 710	14 454					
4200 Recurrent taxes on net wealth							-	-	-	-		-	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes							-	2	-	-		-	-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions							3	727	1 781	5 374		10	848	2 236	9 079					
4500 Non-recurrent taxes							-	-	-	-		-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property							-	-	-	-		-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services		5 539	163 821	536 406	1 498 994		4	441	1 346	3 525		7	582	202	423		-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc		5 517	160 741	527 624	1 478 575		1	22	910	1 988		7	575	133	409					
5110 General taxes		1 365	51 785	189 606	457 248		1	-	-	-		-	-	-	-					
5120 Taxes on specific goods and services		4 152	108 956	338 018	1 021 327		-	22	910	1 988		7	572	133	409					
5130 Unallocable between 5110 and 5120		-	-	-	-		-	-	-	-		-	3	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities		22	3 080	8 782	20 419		3	419	436	1 536		-	7	69	14					
5300 Unallocable between 5100 and 5200		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-					
6000 Other taxes		24	5 149	5 878	13 802		8	228	907	2 162		5	179	866	2 762		-	-	-	-
6100 Paid solely by business		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-					
6200 Other		24	5 149	5 878	13 802		8	228	907	-		5	179	866	-					
TOTAL TAX REVENUE (collecting government)		7 511	245 118	818 832	2 141 931		35	6 573	20 485	49 073		51	3 485	8 016	26 768		968	50 871	167 292	321 843
Adjustment[1]		- 1 336	- 49 115	- 178 136	- 423 455		1 094	39 225	140 685	332 484		242	9 890	37 451	90 971		-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE (beneficiary government)		6 175	196 003	640 696	1 718 476		1 129	45 798	161 170	381 556		293	13 375	45 467	117 739		968	50 871	167 292	321 843

1. This adjustment is for taxes collected by Federal government in which States and Local governments have a share. Sub-central governments shares cannot be identified by type of tax.

1. Cet ajustement s'applique aux impôts collectés par l'administration fédérale dans lesquels les états et administrations locales ont une part. La part des administrations infranationales n'est pas identifiable par type précis d'impôt.

Netherlands **Pays-Bas**

Table 168 - Tableau 168

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of euros Millions d'euros

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	15 075	22 453	33 403	41 804	63 437	77	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	11 713	16 527	23 941	25 068	44 623	77									
1200 Corporate	3 361	5 926	9 461	16 736	18 814	-									
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-									
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 732	37 709	53 115	64 464	86 258
2100 Employees											7 139	16 835	33 748	32 108	40 642
2200 Employers											7 687	15 093	8 504	18 668	28 938
2300 Self-employed or non-employed											1 905	5 781	10 863	13 688	16 678
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300											-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	767	1 429	2 900	5 704	6 214	272	1 529	2 355	3 090	3 590	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	50	-	-	-	-	272	1 529	2 355	3 090	3 590					
4200 Recurrent taxes on net wealth	231	427	681	824	20	-	-	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	163	372	771	1 484	1 799	-	-	-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	323	631	1 448	3 396	4 395	-	-	-	-	-					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	9 716	20 075	31 846	45 482	66 224	153	508	1 048	2 492	3 906	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	9 113	18 669	29 573	43 201	62 839	14	23	54	79	141					
5110 General taxes	6 257	13 790	19 776	28 849	43 221	-	-	-	-	-					
5120 Taxes on specific goods and services	2 856	4 878	9 797	14 352	19 618	14	23	54	79	141					
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities	604	1 407	2 273	2 281	3 385	139	486	994	2 413	3 765					
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
6000 Other taxes	123	227	545	785	1 103	-	-	5	-	172	-	9	32	-	-
6100 Paid solely by business	109	195	327	407	178			-		172		-	-		
6200 Other	14	32	218	378	925			5		-		9	32		
TOTAL TAX REVENUE	25 681	44 185	68 693	93 775	136 978	502	2 037	3 408	5 582	7 668	16 732	37 718	53 147	64 464	86 258

Including Vat own resources of the European Union: 2008 = 903.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2008 = 1788.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2008 = 903.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2008 = 1788.0.

New Zealand **Nouvelle-Zélande**

Table 169 - Tableau 169

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of NZ dollars Millions de dollars NZ

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	2 296	10 567	21 253	23 861	37 622	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	1 874	9 212	15 626	17 126	25 356										
1200 Corporate	407	1 270	4 122	4 914	8 179										
1300 Unallocable between 1100 and 1200	16	86	1 505	1 821	4 087										
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2100 Employees															
2200 Employers															
2300 Self-employed or non-employed															
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300															
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	83	211	218	63	91	237	921	1 646	2 049	3 509	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	3	56	- 1	-	-	237	921	1 646	2 049	3 509					
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	54	28	3	2	1	-	-	-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	25	127	216	61	90	-	-	-	-	-					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	807	3 457	11 395	13 573	20 616	29	66	184	219	411	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	770	3 336	10 833	12 860	19 577	18	18	33	27	31					
5110 General taxes	311	1 577	7 895	9 885	15 824	-	-	-	-	-					
5120 Taxes on specific goods and services	459	1 758	2 938	2 975	3 753	18	18	33	27	31					
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities	37	122	562	713	1 039	11	48	151	192	380					
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
6000 Other taxes	-	-	-	-	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business					-										
6200 Other					8										
TOTAL TAX REVENUE	3 186	14 236	32 866	37 497	58 337	266	987	1 830	2 268	3 920	-	-	-	-	-

REVENUE STATISTICS 1965-2009/STATISTIQUES DES RECETTES PUBLIQUES 1965-2009 © OECD/OCDE 2010

Norway **Norvège**

Table 170 - Tableau 170

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of kroner Millions de kroner

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	6 495	47 772	67 402	198 423	437 771	13 725	38 655	67 978	85 766	112 270	2 728	7 163	-	-	-
1100 Of individuals	5 424	10 115	38 059	66 247	119 598	12 877	35 739	61 784	85 766	112 270	2 728	7 163			
1200 Corporate	1 071	37 657	29 343	132 176	318 173	848	2 916	6 194	-	-	-	-			
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
2000 Social security contributions	1 341	2 854	6 013	132 170	226 390	-	-	-	-	-	15 224	46 106	84 563	-	-
2100 Employees	331	569	1 233	45 162	75 011						2 949	12 623	30 417		
2200 Employers	1 010	2 285	4 780	79 242	138 541						11 315	31 628	48 396		
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	7 766	12 838						960	1 855	5 750		
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-						-	-	-		
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	771	1 800	3 497	6 965	15 991	772	2 755	7 352	7 581	13 774	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	124	1 842	278	1 072	2 792	2 724	6 191					
4200 Recurrent taxes on net wealth	490	940	1 172	2 846	7 051	494	1 683	4 560	4 857	7 583					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	146	226	975	1 273	1 973	-	-	-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	135	634	1 350	2 722	5 125	-	-	-	-	-					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	25 056	87 964	148 088	198 566	274 894	-	211	431	2 110	2 284	51	157	267	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	24 367	85 468	141 408	185 926	261 449		-	-	-	-	51	157	267		
5110 General taxes	13 670	42 889	81 772	124 985	185 341		-	-	-	-	-	-	-		
5120 Taxes on specific goods and services	10 697	42 579	59 636	60 941	76 108		-	-	-	-	51	157	267		
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-		
5200 Taxes on use of goods and perform activities	689	2 496	6 680	12 640	13 445		211	431	2 110	2 284	-	-	-		
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-		
6000 Other taxes	130	24	15	-	-	432	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	124	15	1			-									
6200 Other	6	9	14			432									
TOTAL TAX REVENUE	33 793	140 414	225 015	536 124	955 046	14 929	41 621	75 761	95 457	128 328	18 003	53 426	84 830	-	-

1. The Norwegian National Insurance has been integrated into the Central government sector from the year 2000 and onwards.

1. Depuis 2000, l'Assurance Nationale Norvégienne est intégrée dans l'Administration centrale.

Poland **Pologne**

Table 171 - Tableau 171

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of zlotys Millions de zlotys

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains			32 441	40 603	66 164			4 897	10 311	36 621			-	-	-
1100 Of individuals			23 562	23 508	39 065			4 428	9 326	29 169					
1200 Corporate			8 879	17 095	27 099			469	985	7 452					
1300 Unallocable between 1100 and 1200			-	-	-			-	-	-					
2000 Social security contributions			-	-	-			-	-	-			37 153	96 329	144 578
2100 Employees														40 902	58 537
2200 Employers														42 283	60 497
2300 Self-employed or non-employed														13 144	25 544
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300														-	-
3000 Taxes on payroll and workforce			939	-	3 373			-	-	-			-	-	-
4000 Taxes on property			2	-	-			3 468	8 576	15 696			-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property			-					3 420	8 404	15 352					
4200 Recurrent taxes on net wealth			-					-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes			-					48	172	344					
4400 Taxes on financial and capital transactions			2					-	-	-					
4500 Non-recurrent taxes			-					-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property			-					-	-	-					
5000 Taxes on goods and services			42 227	84 874	161 751			775	3 030	4 107			-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc			42 227	84 442	160 320			-	-	-					
5110 General taxes			20 817	51 615	100 229			-	-	-					
5120 Taxes on specific goods and services			21 410	32 827	60 091			-	-	-					
5130 Unallocable between 5110 and 5120			-	-	-			-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities			-	432	1 431			775	3 030	4 107					
5300 Unallocable between 5100 and 5200			-	-	-			-	-	-					
6000 Other taxes			154	19	7			-	43	2 581			-	-	-
6100 Paid solely by business				-	-				-	-					
6200 Other				19	7				43	2 581					
TOTAL TAX REVENUE			75 763	125 496	231 295			9 140	21 960	59 005			37 153	96 329	144 578

Including Vat own resources of the European Union: 2008 = 1 985.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2008 = 1 572.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2008 = 1 985.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2008 = 1 572.0.

Portugal **Portugal**

Table 172 - Tableau 172

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

Millions of euros Millions d'euros

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	81	1 306	6 454	11 109	14 794	0	126	302	573	1 128	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	-	-	4 588	6 745	8 974	-	-	152	202	712					
1200 Corporate	-	-	1 866	4 364	5 820	-	-	151	371	416					
1300 Unallocable between 1100 and 1200	81	1 306	-	-	-	0	126	-	-	-					
2000 Social security contributions	-	-	59	108	205	-	-	2	5	10	161	1 440	8 199	12 507	19 607
2100 Employees			59	108	205			2	5	10	62	563	2 594	3 779	5 699
2200 Employers			-	-	-			-	-	-	97	827	5 228	8 164	12 962
2300 Self-employed or non-employed			-	-	-			-	-	-	2	32	377	565	946
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300			-	-	-			-	-	-	-	18	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	12	137	103	-	-	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	12	103	226	281	249	-	3	599	1 187	1 907	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-		-	310	508	1 106					
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-		-	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	4	45	57	102	8		1	0	1	3					
4400 Taxes on financial and capital transactions	7	58	169	179	241		2	289	678	798					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-		-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-		-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	198	2 362	10 091	14 302	20 575	0	68	499	736	919	-	-	285	448	712
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	187	2 290	9 957	14 099	20 268	-	59	442	652	772			285	448	712
5110 General taxes	52	681	5 481	8 806	13 221	-	18	318	493	519			276	434	692
5120 Taxes on specific goods and services	135	1 609	4 476	5 293	7 047	-	41	124	158	253			9	14	20
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	12	72	105	162	299	0	8	57	84	145			-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	29	41	8	-	-	0	0	2			-	-	-
6000 Other taxes	2	15	81	190	273	-	0	3	26	28	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	1	11	-	-	-		0	-	24	22					
6200 Other	0	4	81	190	273		0	3	3	6					
TOTAL TAX REVENUE	304	3 922	17 014	25 989	36 096	0	197	1 410	2 527	3 992	161	1 440	8 484	12 956	20 320

Including Vat own resources of the European Union: 2008 = 251.5, and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2008 = 176.8.
Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2008 =251.5 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2008 = 176.8.

Slovak Republic **République slovaque**

Table 173 - Tableau 173

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of euros Millions d'euros

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains				1 931	2 425				250	1 753				-	-
1100 Of individuals				841	111				214	1 753					
1200 Corporate				777	2 108				36	-					
1300 Unallocable between 1100 and 1200				314	206				-	-					
2000 Social security contributions				95	130				-	-				4 314	7 903
2100 Employees				22	40									879	1 922
2200 Employers				74	90									2 777	4 392
2300 Self-employed or non-employed				-	-									658	1 590
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300				-	-									-	-
3000 Taxes on payroll and workforce				-	-				-	-				-	-
4000 Taxes on property				54	1				140	250				-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property				15	0				128	250					
4200 Recurrent taxes on net wealth				-	-				-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes				8	0				-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions				30	1				12	-					
4500 Non-recurrent taxes				-	-				-	-					
4600 Other recurrent taxes on property				-	-				-	-					
5000 Taxes on goods and services				3 798	6 806				44	285				-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc				3 614	6 562				7	23					
5110 General taxes				2 168	4 621				-	-					
5120 Taxes on specific goods and services				1 446	1 940				7	23					
5130 Unallocable between 5110 and 5120				-	-				-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities				184	244				35	136					
5300 Unallocable between 5100 and 5200				-	-				2	127					
6000 Other taxes				-	-				-	-				-	-
6100 Paid solely by business															
6200 Other															
TOTAL TAX REVENUE				5 878	9 362				435	2 288				4 314	7 903

Including Vat own resources of the European Union: 2008 = 78.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2008 = 156.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2008 = 78.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2008 = 156.0.

Slovenia **Slovénie**

Table 174 - Tableau 174

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of euros Millions d'euros

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains			479	910	2 188			194	370	931			-	-	-
1100 Of individuals			413	675	1 250			192	366	931					
1200 Corporate			54	216	933			-	-	-					
1300 Unallocable between 1100 and 1200			12	19	5			2	5	-					
2000 Social security contributions			38	28	54			-	-	-			1 690	2 603	5 167
2100 Employees			20	17	30								810	1 430	2 722
2200 Employers			17	10	20								802	998	2 022
2300 Self-employed or non-employed			1	2	4								78	175	423
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300			-	-	-								-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce			14	286	258			2	3	-			-	-	-
4000 Taxes on property			5	11	-			53	110	214			-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property			-	-	-			37	81	154					
4200 Recurrent taxes on net wealth			-	4	-			-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes			-	-	-			1	2	11					
4400 Taxes on financial and capital transactions			-	-	-			12	23	49					
4500 Non-recurrent taxes			5	6	-			3	4	-					
4600 Other recurrent taxes on property			-	-	-			0	0	0					
5000 Taxes on goods and services			1 554	2 582	4 833			7	20	85			-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc			1 524	2 461	4 654			7	20	48					
5110 General taxes			1 192	1 641	3 157			-	-	-					
5120 Taxes on specific goods and services			332	820	1 497			7	20	48					
5130 Unallocable between 5110 and 5120			-	-	-			-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities			31	121	179			0	0	38					
5300 Unallocable between 5100 and 5200			-	-	-			-	-	-					
6000 Other taxes			-	-	-			-	-	-			-	-	-
6100 Paid solely by business															
6200 Other															
TOTAL TAX REVENUE			2 090	3 816	7 334			256	504	1 231			1 690	2 603	5 167

Including Vat own resources of the European Union: 2008 = 61.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2008 = 76.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2008 = 61.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2008 = 76.0.

Spain **Espagne**

Table 175 - Tableau 175

Tax revenues by sub-sectors of government[1]

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration[1]

Millions of euros Millions d'euros

	Central government Administration centrale					State/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	1 388	11 321	38 969	52 875	77 503	126	584	5 590	28 690	175	825	2 431	3 530	7 567	-	-	-	-	-	
1100 Of individuals	897	8 800	31 410	32 845	45 608	112	459	5 299	28 259	131	703	2 051	2 621	5 288						
1200 Corporate	490	2 410	7 338	18 406	28 973	14	125	291	420	-	122	349	909	1 692						
1300 Unallocable between 1100 and 1200	1	111	221	1 624	2 922	-	-	-	11	44	-	31	-	587						
2000 Social security contributions	-	183	583	2 140	3 284	-	1	-	-	-	-	-	-	-	3 367	19 976	51 393	74 433	131 008	
2100 Employees		183	583	314	444		1								645	3 393	7 781	11 129	19 837	
2200 Employers		-	-	1 826	2 840		-								2 722	15 152	35 929	54 125	94 924	
2300 Self-employed or non-employed		-	-	-	-		-								-	1 432	7 684	9 179	16 247	
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300		-	-	-	-		-								-	-	-	-	-	
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4000 Taxes on property	421	795	451	425	208	568	3 851	7 892	14 998	26	1 574	3 625	5 784	9 904	-	-	-	-	-	
4100 Recurrent taxes on immovable property	1	-	-	-	-	-	-	-	-	26	1 102	2 825	4 196	7 581						
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	58	166	326	50	88	417	757	2 185	-	10	42	117	181						
4300 Estate, inheritance and gift taxes	56	60	1	11	59	131	713	1 327	2 778	-	12	18	43	82						
4400 Taxes on financial and capital transactions	364	674	235	10	8	348	2 721	5 808	10 035	-	82	162	320	301						
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	367	579	1 108	1 759						
4600 Other recurrent taxes on property	-	3	48	78	91	-	-	-	-	-	1	-	-	-						
5000 Taxes on goods and services	1 609	11 013	32 482	51 886	41 284	1 050	2 304	3 205	37 454	104	1 989	5 619	9 913	13 696	-	-	-	-	-	
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 599	10 904	32 262	51 472	40 696	1 050	2 261	3 129	37 227	104	1 679	2 326	4 824	8 122						
5110 General taxes	990	5 416	20 360	34 151	27 720	581	637	1 108	23 924	95	1 288	1 818	3 121	5 653						
5120 Taxes on specific goods and services	608	5 488	11 902	17 321	12 976	469	1 624	2 021	13 303	10	391	508	1 703	2 469						
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
5200 Taxes on use of goods and perform activities	10	3	2	42	61	-	43	73	225	-	301	3 294	5 081	5 568						
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	106	218	372	527	-	-	3	2	-	9	-	8	6						
6000 Other taxes	0	-	- 11	76	138	16	155	108	223	-	16	576	443	1 186	-	-	-	-	-	
6100 Paid solely by business	-		-	-	-	-	-	-	-		6	457	226	849						
6200 Other	-		- 11	76	138	16	155	108	223		10	118	217	337						
TOTAL TAX REVENUE	3 418	23 313	72 474	107 402	122 417	1 760	6 895	16 795	81 365	305	4 404	12 251	19 670	32 353	3 367	19 976	51 393	74 433	131 008	

Including Vat own resources of the European Union: 2008 = 1 655.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2008 = 1 578.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2008 = 1 655.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2008 = 1 578.0.

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

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

Sweden **Suède**

Table 176 - Tableau 176

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of kronor Millions de kronor

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	28 216	51 824	72 342	140 024	36 281	38 415	131 242	265 068	336 304	503 423	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	25 626	38 521	22 541	51 227	- 59 470	35 269	129 401	265 068	336 304	503 423					
1200 Corporate	2 590	13 303	49 801	88 797	95 751	3 146	1 841	-	-	-					
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
2000 Social security contributions [1]	-	40 675	50 560	180 274	192 394	-	-	-	-	-	25 756	67 531	186 992	126 824	176 956
2100 Employees		551	-	-	-						-	2	28 989	63 074	85 162
2200 Employers		38 386	49 222	175 837	190 596						24 203	64 916	154 154	61 752	88 821
2300 Self-employed or non-employed		1 738	1 338	3 681	5 051						1 553	2 613	3 849	1 999	2 972
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300		-	-	756	- 3 253						-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	5 723	16 107	17 800	50 145	124 660	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	1 469	10 157	23 260	39 890	22 168	-	-	-	-	12 450	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	11	3 861	15 263	23 286	11 544					12 450					
4200 Recurrent taxes on net wealth	647	1 871	3 583	8 223	-					-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	335	1 114	1 388	2 549	16					-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	476	3 311	3 026	5 833	10 608					-					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-					-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-					-					
5000 Taxes on goods and services	31 985	114 957	237 720	286 538	411 972	149	358	786	-	-	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	29 820	110 367	233 671	279 105	395 945	119	290	732							
5110 General taxes	15 806	60 523	166 557	198 168	301 935	-	-	-							
5120 Taxes on specific goods and services	14 014	49 844	67 114	80 937	94 011	119	290	732							
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-							
5200 Taxes on use of goods and perform activities	2 165	4 590	4 049	7 433	16 027	30	68	54							
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-							
6000 Other taxes	260	623	1 438	1 479	1 612	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-										
6200 Other	260	623	1 438	1 479	1 612										
TOTAL TAX REVENUE	67 653	234 343	403 120	698 351	789 088	38 564	131 600	265 854	336 304	515 873	25 756	67 531	186 992	126 824	176 956

Including VAT own resources of the European Union: 2008 = 1 430.4, and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2008 = 5 211.7.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2008 = 1 430.4 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2008 = 5 211.7.

1. From 1985, socal security contributions are classified using the SNA definition of Social security Funds which means that a proportion of these payments are shown under the heading of Central Government. Prior to that year, all such payments were classified under the heading of Social Security Funds.

1. Depuis 1985, les cotisations de sécurité sociale sont classées en utilisant la définition de l'Administration de sécurité sociale du SCN, ce qui signifie qu'une partie de ces versements sont présentés dans la rubrique Administration centrale. Avant 1985, ces versements étaient classés dans la rubrique Administration de sécurité sociale.

Switzerland **Suisse**

Table 177 - Tableau 177

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of swiss francs Millions de francs suisse

	Federal government Administration fédérale					State/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	3 422	6 523	9 969	16 850	23 973	7 756	12 652	19 163	21 738	31 041	6 403	9 842	15 373	17 077	20 523	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	2 712	5 330	7 595	11 945	9 049	6 342	10 770	16 416	17 685	24 003	5 398	8 644	13 619	14 595	16 566					
1200 Corporate	710	1 193	2 374	4 905	8 464	1 414	1 882	2 747	4 053	6 214	1 005	1 198	1 754	2 482	3 350					
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	6 460	-	-	-	-	824	-	-	-	-	607					
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 111	14 344	27 910	30 848	36 405
2100 Employees																3 589	6 469	12 997	14 201	17 111
2200 Employers																3 618	6 503	12 690	14 210	16 747
2300 Self-employed or non-employed																840	1 372	2 223	2 437	2 548
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300																64	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	463	1 877	1 750	3 629	2 975	1 428	2 543	4 088	5 034	5 377	1 068	1 462	2 605	3 088	3 537	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	60	95	162	187	131	182	240	443	548	339					
4200 Recurrent taxes on net wealth	89	175	323	37	-	988	1 442	2 438	3 014	4 293	809	1 040	1 864	2 181	2 741					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	270	552	974	1 115	902	27	44	89	97	443					
4400 Taxes on financial and capital transactions	374	1 702	1 427	3 592	2 975	110	454	514	718	51	50	138	209	262	14					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	7 431	12 521	20 815	26 316	31 888	795	1 258	1 809	2 078	2 467	22	39	71	60	56	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	7 431	12 521	20 815	26 316	29 593	154	213	292	342	421	17	30	54	39	31					
5110 General taxes	3 205	6 777	12 428	16 594	20 311	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5120 Taxes on specific goods and services	4 226	5 744	8 387	9 722	9 283	154	213	292	342	421	17	30	54	39	31					
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	2 295	641	1 045	1 517	1 736	2 046	5	9	17	21	25					
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business																				
6200 Other																				
TOTAL TAX REVENUE	11 316	20 921	32 534	46 795	58 836	9 979	16 453	25 060	28 850	38 885	7 493	11 343	18 049	20 225	24 116	8 111	14 344	27 910	30 848	36 405

REVENUE STATISTICS 1965-2009/STATISTIQUES DES RECETTES PUBLIQUES 1965-2009 © OECD/OCDE 2010

Turkey **Turquie**

Table 178 - Tableau 178

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of NTRL Millions de NTRL

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains		2	433	10 503	48 756		0	63	1 386	6 179		-	-	-	-
1100 Of individuals		1	330	7 949	33 731		0	48	1 005	4 299					
1200 Corporate		0	103	2 554	15 024		0	15	381	1 881					
1300 Unallocable between 1100 and 1200		-	-	-	-		-	-	-	-					
2000 Social security contributions		-	-	-	-		-	-	-	-		1	212	7 543	57 637
2100 Employees												0	82	2 712	19 255
2200 Employers												0	110	3 619	28 858
2300 Self-employed or non-employed												0	19	1 211	9 523
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300												-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-
4000 Taxes on property		0	49	930	5 894		0	4	342	2 472		-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property		0	-	-	-		0	-	191	1 717					
4200 Recurrent taxes on net wealth		-	-	-	-		-	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes		0	1	13	129		0	0	2	15					
4400 Taxes on financial and capital transactions		0	29	917	5 765		0	4	148	740					
4500 Non-recurrent taxes		-	19	-	-		-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property		-	-	-	-		-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services		2	574	15 232	95 783		0	84	1 669	8 895		-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc		2	567	14 700	91 719		0	82	1 628	8 371					
5110 General taxes		1	475	8 380	41 436		0	69	1 356	5 341					
5120 Taxes on specific goods and services		1	92	6 321	50 284		0	13	273	3 030					
5130 Unallocable between 5110 and 5120		-	-	-	-		-	-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities		0	8	532	4 064		0	1	41	523					
5300 Unallocable between 5100 and 5200		-	-	-	-		-	-	-	-					
6000 Other taxes		0	259	2 476	2 157		0	73	182	2 473		-	-	-	-
6100 Paid solely by business		-	-	-	-		-	-	-	-					
6200 Other		0	259	2 476	2 157		0	73	182	2 473					
TOTAL TAX REVENUE		4	1 316	29 141	152 589		1	224	3 579	20 020		1	212	7 543	57 637

United Kingdom **Royaume-Uni**

Table 179 - Tableau 179

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of pounds sterling Millions de livres sterling

	Central government Administration centrale					Local government Administrations locales					Social security Funds Administrations de sécurité sociale				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	16 716	51 674	92 147	138 459	206 882	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	14 936	34 820	71 973	104 136	155 446										
1200 Corporate	2 310	16 854	20 174	34 323	51 436										
1300 Unallocable between 1100 and 1200	- 530	-	-	-	-										
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 540	23 769	44 397	60 252	98 319
2100 Employees											2 562	11 220	18 646	24 175	38 224
2200 Employers											4 068	12 245	24 210	34 028	57 054
2300 Self-employed or non-employed											195	745	1 541	2 049	3 041
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300											- 285	- 441	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	- 1	96	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	619	2 425	15 730	27 039	35 480	4 127	13 582	9 303	14 067	24 711	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	44	343	12 369	16 457	22 724	3 978	13 582	9 303	14 067	24 711					
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	307	923	1 441	2 215	3 257	-	-	-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	266	1 159	1 920	8 367	9 499	-	-	-	-	-					
4500 Non-recurrent taxes	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	149	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	8 982	40 673	85 507	113 136	148 667	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	8 502	38 260	81 175	108 153	142 289										
5110 General taxes	3 515	21 228	47 539	64 564	92 017										
5120 Taxes on specific goods and services	4 987	17 032	33 636	43 589	50 272										
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-										
5200 Taxes on use of goods and perform activities	698	2 413	4 332	4 983	6 378										
5300 Unallocable between 5100 and 5200	- 218	-	-	-	-										
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business															
6200 Other															
TOTAL TAX REVENUE	26 316	94 868	193 384	278 634	391 029	4 127	13 582	9 303	14 067	24 711	6 540	23 769	44 397	60 252	98 319

Including Vat own resources of the European Union: 2008 = 2 270.0 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2008 = 2 297.0.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2008 = 2 270.0 et à l'exclusion des droits de douane collectés pour le compte de l'Union européenne: 2008 = 2 297.0.

United States **États-Unis**

Table 180 - Tableau 180

Tax revenues by sub-sectors of government

Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration

Millions of US dollars Millions de dollars EU

	Federal government Administration fédérale					State/Regional État/Régions					Local government Administrations locales					Social security Funds [1] Administrations de sécurité sociale [1]				
	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008	1975	1985	1995	2000	2008
1000 Taxes on income, profits and capital gains	163 072	396 098	769 025	1 222 327	1 329 759	25 509	81 281	157 598	230 964	322 537	2 635	7 974	15 795	21 621	30 797	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	122 386	334 625	589 705	1 002 887	1 117 424		63 644	128 429	199 220	277 902		6 496	13 308	18 134	24 449					
1200 Corporate	40 686	61 473	179 320	219 440	212 335		17 637	29 169	31 744	44 635		1 478	2 487	3 487	6 348					
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-					
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85 039	269 144	510 476	683 104	934 495
2100 Employees																36 382	112 114	221 800	305 555	414 511
2200 Employers																45 241	146 562	261 805	343 184	468 903
2300 Self-employed or non-employed																3 416	10 468	26 871	34 365	51 081
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300																-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	4 613	6 422	14 948	28 101	28 259	3 284	7 902	14 494	17 623	17 879	50 040	99 772	197 342	249 433	405 297	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	1 451	3 984	9 433	10 126	12 505	50 040	99 772	197 312	249 391	405 042					
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	4 611	6 422	14 948	28 101	28 259	1 418	2 328	5 061	7 497	5 374	-	-	30	42	255					
4400 Taxes on financial and capital transactions	2	-	-	-	-	415	1 590	-	-	-	-	-	-	-	-					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	20 773	48 027	75 553	87 251	91 966	52 032	126 501	234 419	299 015	433 456	8 389	26 777	57 558	82 127	131 915	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	20 442	47 512	75 553	87 251	91 966	43 960	105 687	200 495	255 486	353 876	6 518	21 007	42 240	61 328	89 990					
5110 General taxes	-	-	-	-	-	24 916	69 629	135 132	177 757	236 722	4 322	14 663	29 316	43 601	64 289					
5120 Taxes on specific goods and services	20 442	47 512	75 553	87 251	91 966	19 044	36 058	65 363	77 729	117 154	2 196	6 344	12 924	17 727	25 701					
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities	331	515	-	-	-	8 072	20 814	33 924	43 529	79 580	1 871	5 770	15 318	20 799	41 925					
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
6000 Other taxes	-	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business		-																		
6200 Other		16																		
TOTAL TAX REVENUE	188 458	450 563	859 526	1 337 679	1 449 984	80 825	215 684	406 511	547 602	773 872	61 064	134 523	270 695	353 181	568 009	85 039	269 144	510 476	683 104	934 495

1. These include social security funds whose contributions are controlled by sub-central levels of government. They account for about 3 percent of contributions.

1. Y compris les administrations de sécurité sociale dont les cotisations sont contrôlées par les sous-secteurs de l'administration centrale. Leur montant est à peu près 3 pour cent des cotisations.

© OECD/OCDE 2010

ANNEX A

The OECD Classification of Taxes and Interpretative Guide

Table of Contents

The OECD Classification of Taxes 284

The OECD Interpretative Guide 286

A. Coverage 286

B. Basis of reporting 288

C. General classification criteria 290

D. Commentaries on items of the list 292

E. Conciliation with National Accounts 302

F. Memorandum item on the financing of social security benefits 302

G. Memorandum item on identifiable taxes paid by government 302

H. Relation of OECD classification of taxes to national accounting systems 302

I. The OECD classification of taxes and the International Monetary Fund (GFS) system 303

J. Comparison of the OECD classification of taxes with other international classifications 303

K. Attribution of tax revenues by sub-sectors of general government 305

Supra-national Authorities 306

Levies paid by member states of the European Union 307

Notes 308

The OECD Classification of Taxes

1. 1000 *Taxes on income, profits and capital gains*
   - 1100 Taxes on income, profits and capital gains of individuals
     - 1110 On income and profits
     - 1120 On capital gains
   - 1200 Corporate taxes on income, profits and capital gains
     - 1210 On income and profits
     - 1220 On capital gains
   - 1300 Unallocable as between 1100 and 1200
2. 2000 *Social security contributions*
   - 2100 Employees
     - 2110 On a payroll basis
     - 2120 On an income tax basis
   - 2200 Employers
     - 2210 On a payroll basis
     - 2220 On an income tax basis
   - 2300 Self-employed or non-employed
     - 2310 On a payroll basis
     - 2320 On an income tax basis
   - 2400 Unallocable as between 2100, 2200 and 2300
     - 2410 On a payroll basis
     - 2420 On an income tax basis
3. 3000 *Taxes on payroll and workforce*
4. 4000 *Taxes on property*
   - 4100 Recurrent taxes on immovable property
     - 4110 Households
     - 4120 Other
   - 4200 Recurrent taxes on net wealth
     - 4210 Individual
     - 4220 Corporate
   - 4300 Estate, inheritance and gift taxes
     - 4310 Estate and inheritance taxes
     - 4320 Gift taxes
   - 4400 Taxes on financial and capital transactions
   - 4500 Other non-recurrent taxes on property
     - 4510 On net wealth
     - 4520 Other non-recurrent taxes
   - 4600 Other recurrent taxes on property

5. 5000 *Taxes on goods and services*
   - 5100 Taxes on production, sale, transfer, leasing and delivery of goods and rendering of services
     - 5110 General taxes
       - 5111 Value added taxes
       - 5112 Sales taxes
       - 5113 Other general taxes on goods and services
     - 5120 Taxes on specific goods and services
       - 5121 Excises
       - 5122 Profits of fiscal monopolies
       - 5123 Customs and import duties
       - 5124 Taxes on exports
       - 5125 Taxes on investment goods
       - 5126 Taxes on specific services
       - 5127 Other taxes on international trade and transactions
       - 5128 Other taxes on specific goods and services
     - 5130 Unallocable as between 5110 and 5120
   - 5200 Taxes on use of goods, or on permission to use goods or perform activities
     - 5210 Recurrent taxes
       - 5211 Paid by households in respect of motor vehicles
       - 5212 Paid by others in respect of motor vehicles
       - 5213 Other recurrent taxes
     - 5220 Non-recurrent taxes
   - 5300 Unallocable as between 5100 and 5200
6. 6000 Other taxes
   - 6100 Paid solely by business
   - 6200 Paid by other than business or unidentifiable

The OECD Interpretative Guide

A. Coverage

General criteria

1. In the OECD classification the term "taxes" is confined to compulsory unrequited payments to general government. Taxes are unrequited in the sense that benefits provided by government to taxpayers are not normally in proportion to their payments.

2. The term "tax" does not include fines unrelated to tax offences and compulsory loans paid to government. Borderline cases between tax and non-tax revenues in relation to certain fees and charges are discussed in §9-13.

3. General government consists of the central administration, agencies whose operations are under its effective control, state and local governments and their administrations, certain social security schemes and autonomous governmental entities, excluding public enterprises. This definition of government follows that of the 2008 *System of National Accounts* (SNA).[1] In that publication, the general government sector and its sub-sectors are defined in chapter 4, section F, pages 80-84.

4. Compulsory payments to supra-national bodies and their agencies are no longer included as taxes as from 1998, with some exceptions. However, custom duties collected by EU member states on behalf of the European Union are still identified as memorandum items and included in overall tax revenue amounts in the country tables (Part III) of the country in which they are collected. (See §100). In countries where the church forms part of general government church taxes are included, provided they meet the criteria set out in §1 above. As the data refer to receipts of general government, levies paid to non-government bodies, welfare agencies or social insurance schemes outside general government, trade unions or trade associations, even where such levies are compulsory, are excluded. Compulsory payments to general government earmarked for such bodies are, however, included, provided that the government is not simply acting in an agency capacity.[2] Profits from fiscal monopolies are distinguished from those of other public enterprises and are treated as taxes because they reflect the exercise of the taxing power of the state by the use of monopoly powers (see §62-64), as are profits received by the government from the purchase and sale of foreign exchange at different rates (see §70).

5. Taxes paid by governments (*e.g.*, social security contributions and payroll taxes paid by governments in their capacity as an employer, consumption taxes on their purchases or taxes on their property) are not excluded from the data provided. However, where it is possible to identify the amounts of revenue involved,[3] they are shown in Section III.C of this Report.

6. The relationship between this classification and that of the System of National Accounts (SNA) is set out in Sections H and J below. Because of the differences between the two classifications, the data shown in national accounts are sometimes calculated or classified differently from the practice set out in this guide. These and other differences are mentioned where appropriate (*e.g.*, in §13 and §26 below) but it is not possible to refer to all of them. There may also be some differences between this classification and that employed domestically by certain national administrations (*e.g.*, see §10 below), so that OECD and national statistics data may not always be consistent: any such differences, however, are likely to be very slight in terms of amounts of revenues involved.

Social security contributions

7. Compulsory social security contributions, as defined in §35 below, paid to general government, are treated here as tax revenues. Being compulsory payments to general government they clearly resemble taxes. They may, however, differ from other taxes in that the receipt of social security benefits depends, in most countries, upon appropriate contributions having been made, although the size of the benefits is not necessarily related to the amount of the contributions. Better comparability between countries is obtained by treating social security contributions as taxes, but they are listed under a separate heading so that they can be distinguished in any analysis.

8. Social security contributions which are either voluntary or not payable to general government (see §1) are not treated as taxes, though in some countries, as indicated in the country footnotes, there are difficulties in eliminating voluntary contributions and certain compulsory payments to the private sector.

Fees, user charges and licence fees

9. Apart from vehicle licence fees, which are universally regarded as taxes, it is not easy to distinguish between those fees and user charges which are to be treated as taxes and those which are not, since, whilst a fee or charge is levied in connection with a specific service or activity, the strength of the link between the fee and the service provided may vary considerably, as may the relation between the amount of the fee and the cost of providing the service. Where the recipient of a service pays a fee clearly related to the cost of providing the service, the levy may be regarded as requited and under the definition of §1 would not be considered as a tax. In the following cases, however, a levy could be considered as "unrequited":

a) where the charge greatly exceeds the cost of providing the service;

b) where the payer of the levy is not the receiver of the benefit (*e.g.*, a fee collected from slaughterhouses to finance a service which is provided to farmers);

c) where government is not providing a specific service in return for the levy which it receives even though a licence may be issued to the payer (*e.g.*, where the government grants a hunting, fishing or shooting licence which is not accompanied by the right to use a specific area of government land);

d) where benefits are received only by those paying the levy but the benefits received by each individual are not necessarily in proportion to his payments (*e.g.*, a milk marketing levy paid by dairy farmers and used to promote the consumption of milk).

10. In marginal cases, however, the application of the criteria set out in §1 can be particularly difficult. The solution adopted – given the desirability of international

uniformity and the relatively small amounts of revenue usually involved – is to follow the predominant practice among tax administrations rather than to allow each country to adopt its own view as to whether such levies are regarded as taxes or as non-tax revenue.[4]

11. A list of the main fees and charges in question and their normal[5] treatment in this publication is as follows:

Non-tax revenues:	court fees; driving licence fees; harbour fees; passport fees; radio and television licence fees where public authorities provide the service.
Taxes within heading 5200:	permission to perform such activities as distributing films; hunting, fishing and shooting; providing entertainment or gambling facilities; selling alcohol or tobacco; permission to own dogs or to use or own motor vehicles or guns; severance taxes.

12. In practice it may not always be possible to isolate tax receipts from non-tax revenue receipts when they are recorded together. If it is estimated that the bulk of the receipts derive from non-tax revenues, the whole amount involved is treated as a non-tax revenue; otherwise, such government receipts are included and classified according to the rules provided in §28 below.

13. Two differences between the OECD classification and SNA regarding the borderline between tax and non-tax revenues are:

a) SNA classifies a number of levies as indirect taxes if paid by enterprises, but as non-tax revenues if paid by households, a distinction which is regarded as irrelevant in this classification for distinguishing between tax and non-tax revenues.[6]

b) Predominant practice among most OECD tax administrations, which is occasionally used in this classification for distinguishing between tax and non-tax revenues, is not a relevant criterion for SNA purposes.

Royalties

14. Royalty payments for the right to extract oil and gas or to exploit other mineral resources are normally regarded as non-tax revenues since they are property income from government-owned land or resources.

Fines and penalties

15. Receipts from fines and penalties paid for infringement of regulations identified as relating to a particular tax and interest on payments overdue in respect of a particular tax are recorded together with receipts from that tax. Other kinds of fines identifiable as relating to tax offences are classified in the residual heading 6000. Fines not relating to tax offences (*e.g.*, for parking offences), or not identifiable as relating to tax offences, are not treated as taxes.

B. Basis of reporting

Accrual reporting

16. The data reported in this publication for recent years are predominantly recorded on an accrual basis, *i.e.* recorded at the time that the tax liability was created. Further information is provided in the footnotes to the country table in Part III of the Report.

17. However, data for earlier years are still predominantly recorded on a cash basis, *i.e.* at the time at which the payment was received by government. Thus, for example, taxes withheld by employers in one year but paid to the government in the following year and taxes due in one year but actually paid in the following year are both included in the receipts of the second year. Corrective transactions, such as refunds, repayments and drawbacks, are deducted from gross revenues of the period in which they are made.

18. Data on tax revenues are recorded without offsets for the administrative expenses connected with tax collection. Similarly, where the proceeds of tax are used to subsidise particular members of the community, the subsidy is not deducted from the yield of the tax, though the tax may be shown net of subsidies in the national records of some countries.

19. As regards fiscal monopolies (heading 5122), only the amount actually transferred to the government is included in government revenues. However, if any expenditures of fiscal monopolies are considered to be government expenditures (*e.g.*, social expenditures undertaken by fiscal monopolies at the direction of the government) they are added back for the purpose of arriving at tax revenue figures (see §62 below).

The distinction between tax and expenditure provisions[7]

20. Because this publication is concerned only with the revenue side of government operations, no account being taken of the expenditure side, a distinction has to be made between tax and expenditure provisions. Normally there is no difficulty in making this distinction as expenditures are made outside the tax system and the tax accounts and under legislation separate from the tax legislation. In borderline cases, cash flow is used to distinguish between tax provisions and expenditure provisions. Insofar as a provision affects the flow of tax payments from the taxpayer to the government, it is regarded as a tax provision and is taken into account in the data shown in this publication. A provision which does not affect this flow is seen as an expenditure provision and is disregarded in the data recorded in this publication.

21. Tax allowances, exemptions and deductions against the tax base clearly affect the amount of tax paid to the government and are therefore considered as tax provisions. At the other extreme, those subsidies which cannot be offset against tax liability and which are clearly not connected with the assessment process, do not reduce tax revenues as recorded in this publication. Tax credits are amounts deductible from tax payable (as distinct from deductions from the tax base). Two types of tax credits are distinguished, those (referred to here as wastable tax credits) which are limited to the amount of the tax liability and therefore cannot give rise to a payment by the authorities to the taxpayer, and those (referred to as non-wastable tax credits) which are not so limited, so that the excess of the credit over the tax liability can be paid to the taxpayer.[8] A wastable tax credit, like a tax allowance, clearly affects the amount of tax paid to the government, and is therefore considered as a tax provision. The practice followed for non-wastable tax credits[9] is to distinguish between the "tax expenditure component",[10] which is that portion of the credit that is used to reduce or eliminate a taxpayer's liability, and the "transfer component", which is the portion that exceeds the taxpayer's liability and is paid to that taxpayer. Reported tax revenues should be reduced by the amount of the tax expenditure component but not by the amount of the transfer component. In addition, the amounts of the tax expenditure and transfer components should be reported as memorandum items in the country tables. Countries that are unable to distinguish between the tax expenditure and transfer components should

indicate whether or not the tax revenues have been reduced by the total of these components, and provide any available estimates of the amounts of the two components. Further information is given in Section C of Part I of the Report, which illustrates the effect of alternative treatments of non-wastable tax credits on tax/GDP ratios.

Calendar and fiscal years

22. National authorities whose fiscal years do not correspond to the calendar year show data, where possible, on a calendar year basis to permit maximum comparability with the data of other countries. There remain a few countries where data refer to fiscal years. For these the GDP data used in the comparative tables also correspond to the fiscal years.

C. General classification criteria

The main classification criteria

23. The classification of receipts among the main headings (1000, 2000, 3000, 4000, 5000 and 6000) is generally governed by the base on which the tax is levied: 1000 income, profits and capital gains; 2000 and 3000 earnings, payroll or number of employees; 4000 property; 5000 goods and services; 6000 multiple bases, other bases or unidentifiable bases. Where a tax is calculated on more than one base, the receipts are, where possible, split among the various headings (see §28 and §78). The headings 4000 and 5000 cover not only taxes where the tax base is the property, goods or services themselves but also certain related taxes. Thus, taxes on the transfer of property are included in 4400[11] and taxes on the use of goods or on permission to perform activities in 5200. In headings 4000 and 5000 a distinction is made in certain sub-headings between recurrent and non-recurrent taxes: recurrent taxes are defined as those levied at regular intervals (usually annually) and non-recurrent taxes are levied once and for all (see also §44-§46, §49-50, and §76-77 for particular applications of this distinction).

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

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

Classification of taxpayers

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

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

The basic distinction is that corporation income taxes, as distinct from individual income taxes, are levied on the corporation as an entity, not on the individuals who own it, and without regard to the personal circumstances of these individuals. The same distinction applies to net wealth taxes on corporations and those on individuals. Taxes paid on the profits of partnerships and the income of institutions, such as life insurance or pension funds, are classified according to the same rule. They are classified as corporate taxes (1200) if they are charged on the partnership or institution as an entity without regard to the personal circumstances of the owners. Otherwise, they are treated as individual taxes (1100). Usually, there is different legislation for the corporation taxes

and for the individual taxes.[12] The distinction made here between individuals and corporations does not follow the sector classification between households, enterprises, and so on of the System of National Accounts for income and outlay accounts. The SNA classification requires certain unincorporated businesses[13] to be excluded from the household sector and included with non-financial enterprises and financial institutions. The tax on the profits of these businesses, however, cannot always be separated from the tax on the other income of their owners, or can be separated only on an arbitrary basis. No attempt at this separation is made here and the whole of the individual income tax is shown together without regard to the nature of the income chargeable.

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

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

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

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

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

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

Surcharges

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

Unidentifiable tax receipts and residual sub-headings

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

a) The heading is known, but it is not known how receipts should be allocated between sub-headings: receipts are classified in the appropriate residual sub-heading (1300, 2400, 4520, 4600, 5130, 5300 or 6200).

b) It is known that the bulk of receipts from a group of taxes (usually local taxes) is derived from taxes within a particular heading or sub-heading, but some of the taxes in the

group whose amount cannot be precisely ascertained may be classifiable in other headings or sub-headings: receipts are shown in the heading or sub-heading under which most of the receipts fall.

c) Neither the heading nor sub-heading of a tax (usually local) can be identified: the tax is classified in 6200 unless it is known that it is a tax on business in which case it is classified in 6100.

D. Commentaries on items of the list

1000 – Taxes on income, profits and capital gains

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

30. Included in the heading are:

a) taxes levied predominantly on income or profits, though partially on other bases. Taxes on various bases which are not predominantly income or profits are classified according to the principles laid down in §28 and §78;

b) taxes on property, which are levied on a presumed or estimated income as part of an income tax (see also §43(a), (c) and (d));

c) compulsory payments to social security fund contributions that are levied on income but do not confer an entitlement to social benefits. When such contributions do confer an entitlement to social benefits, they are included in heading 2000 (see §35);

d) receipts from integrated scheduler income tax systems are classified as a whole in this heading, even though certain of the scheduler taxes may be based upon gross income and may not take into account the personal circumstances of the taxpayer.

31. The main subdivision of this heading is between levies on individuals (1100) and those on corporate enterprises (1200). Under each subdivision a distinction is made between taxes on income and profits (1110 and 1210), and taxes on capital gains (1120 and 1220). If certain receipts cannot be identified as appropriate to either 1100 or 1200, or if in practice this distinction cannot be made (e.g., because there are no reliable data on the recipients of payments from which withholding taxes are deducted) they are classified in 1300 as not-allocable.

Treatment of credits under imputation systems

32. Under imputation systems of corporate income tax, a company's shareholders are wholly or partly relieved of their liability to income tax on dividends paid by the company out of income or profits liable to corporate income tax. In countries with such systems,[14] part of the tax on the company's profits is available to provide relief against the shareholders' own tax liability. The relief to the shareholder takes the form of a tax credit, the amount of which may be less than, equal to, or more than the shareholder's overall tax liability. If the tax credit exceeds this tax liability the excess may be payable to the shareholder. As this type of tax credit is an integral part of the imputation system of corporate income tax, any payment to the shareholders is treated as a repayment of tax and not as expenditure (compare the treatment of other tax credits described in §21).

33. As the tax credit under imputation systems (even when exceeding tax liability) is to be regarded as a tax provision, the question arises whether it should be deducted from individual income tax receipts (1110) or corporate income tax receipts (1210). In this Report, the full amount of corporate income tax paid is shown under 1210 and no imputed tax is included under 1110. Thus, the full amount of the credit reduces the amount of 1110 whether the credit results in a reduction of personal income tax liability or whether an actual refund is made because the credit exceeds the income tax liability. (Where, however, such tax credits are deducted from corporation tax in respect of dividends paid to corporations the amounts are deducted from the receipts of 1210.)

1120 and 1220 – Taxes on capital gains

34. These sub-headings comprise taxes imposed on capital gains, 1120 covering those levied on the gains of individuals and 1220 those levied on the gains of corporate enterprises, where receipts from such taxes can be separately identified. In many countries this is not the case and the receipts from such taxes are then classified with those from the income tax. Heading 1120 also includes taxes on gains from gambling.

2000 – Social security contributions

35. Classified here are all compulsory payments that confer an entitlement to receive a (contingent) future social benefit. Such payments are usually earmarked to finance social benefits and are often paid to institutions of general government that provide such benefits. However, such earmarking is not part of the definition of social security contributions and is not required for a tax to be classified here. However, conferment of an entitlement is required for a tax to be classified under this heading. So, levies on income or payroll that are earmarked for social security funds but do not confer an entitlement to benefit are excluded from this heading and shown under personal income taxes (1100) or taxes on payroll and workforce (3000). Taxes on other bases, such as goods and services, which are earmarked for social security benefits are not shown here but are classified according to their respective bases because they generally confer no entitlement to social security benefits.

36. Contributions for the following types of social security benefits would, *inter alia*, be included: unemployment insurance benefits and supplements, accident, injury and sickness benefits, old-age, disability and survivors' pensions, family allowances, reimbursements for medical and hospital expenses or provision of hospital or medical services. Contributions may be levied on both employees and employers.

37. Contributions may be based on earnings or payroll ("on a payroll basis") or on net income after deductions and exemptions for personal circumstances ("on an income tax basis"), and the revenues from the two bases should be separately identified if possible. However, where contributions to a general social security scheme are on a payroll basis, but the contributions of particular groups (such as the self-employed) cannot be assessed on this basis and net income is used as a proxy for gross earnings, the receipts may still be classified as being on a payroll basis. In principle, this heading excludes voluntary contributions paid to social security schemes. When separately identifiable these are shown in the memorandum item on the financing of social security benefits. In practice, however, they cannot always be separately identified from compulsory contributions, in which case they are included in this heading.

38. Contributions to social insurance schemes which are not institutions of general government and to other types of insurance schemes, provident funds, pension funds, friendly societies or other saving schemes are not considered as social security contributions. Provident funds are arrangements under which the contributions of each employee and of the corresponding employer on his/her behalf are kept in a separate account earning interest and withdrawable under specific circumstances. Pension funds are separately organised schemes negotiated between employees and employers and carry provisions for different contributions and benefits, sometimes more directly tied to salary levels and length of service than under social security schemes. When contributions to these schemes are compulsory or quasi-compulsory (*e.g.*, by virtue of agreement with professional and union organisations) they are shown in the memorandum item (refer Section III.B of the Report).

39. Contributions by government employees and by governments in respect of their employees, to social security schemes classified within general government are included in this heading. Contributions to separate schemes for government employees, which can be regarded as replacing general social security schemes, are also regarded as taxes.[15] Where, however, a separate scheme is not seen as replacing a general scheme and has been negotiated between the government, in its role as an employer, and its employees, it is not regarded as social security and contributions to it are not regarded as taxes, even though the scheme may have been established by legislation.

40. This heading excludes "imputed" contributions, which correspond to social benefits paid directly by employers to their employees or former employees or to their representatives (*e.g.*, when employers are legally obliged to pay sickness benefits for a certain period).

41. Contributions are divided into those of employees (2100), employers (2200), and self-employed or non-employed (2300), and then further sub-divided according to the basis on which they are levied. Employees are defined for this purpose as all persons engaged in activities of business units, government bodies, private non-profit institutions, or other paid employment, except the proprietors and their unpaid family members in the case of unincorporated businesses. Members of the armed forces are included, irrespective of the duration and type of their service, if they contribute to social security schemes. The contributions of employers are defined as their payments on account of their employees to social security schemes. Where employees or employers are required to continue the payment of social security contributions when the employee becomes unemployed these contributions, data permitting, are shown in 2100 and 2200 respectively. Accordingly, the sub-heading 2300 is confined to contributions paid by the self-employed and by those outside of the labour force (*e.g.*, disabled or retired individuals).

3000 – Taxes on payroll and workforce

42. This heading covers taxes paid by employers, employees or the self-employed either as a proportion of payroll or as a fixed amount per person, and which do not confer entitlement to social benefits. Examples of taxes classified here are the United Kingdom national insurance surcharge (introduced in 1977), the Swedish payroll tax (1969-79), and the Austrian Contribution to the Family Burden Equalisation Fund and Community Tax.

4000 – Taxes on property

43. This heading covers recurrent and non-recurrent taxes on the use, ownership or transfer of property. These include taxes on immovable property or net wealth, taxes on the change of ownership of property through inheritance or gift and taxes on financial and capital transactions. The following kinds of tax are excluded from this heading:

a) taxes on capital gains resulting from the sale of a property (1120 or 1220);

b) taxes on the use of goods or on permission to use goods or perform activities (5200); see §73;

c) taxes on immovable property levied on the basis of a presumed net income which take into account the personal circumstances of the taxpayer. They are classified as income taxes along with taxes on income and capital gains derived from property (1100);

d) taxes on the use of property for residence, where the tax is payable by either proprietor or tenant and the amount payable is a function of the user's personal circumstances (pay, dependants, and so on). They are classified as taxes on income (1100);

e) taxes on building in excess of permitted maximum density, taxes on the enlargement, construction or alteration of certain buildings beyond a permitted value and taxes on building construction. They are classified as taxes on permission to perform activities (5200);

f) taxes on the use of one's own property for special trading purposes like selling alcohol, tobacco, meat or for exploitation of land resources (*e.g.*, United States severance taxes). They are classified as taxes on permission to perform activities (5200).

4100 – Recurrent taxes on immovable property

44. This sub-heading covers taxes levied regularly in respect of the use or ownership of immovable property.

- These taxes are levied on land and buildings.
- They can be in the form of a percentage of an assessed property value based on a national rental income, sales price, or capitalised yield; or in terms of other characteristics of real property, (for example size or location) from which a presumed rent or capital value can be derived.
- Such taxes can be levied on proprietors, tenants, or both. They can also be paid by one level of government to another level of government in respect of property under the jurisdiction of the latter.
- Debts are not taken into account in the assessment of these taxes, and they differ from taxes on net wealth in this respect.

45. Taxes on immovable property are further sub-divided into those paid by households (4110) and those paid by other entities (4120), according to the criteria set out in §26(*b*) above.

4200 – Recurrent taxes on net wealth

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

receipts paid by institutions, the tax payments involved are added to those paid by corporations.

4300 – Taxes on estates and inheritances and gifts

47. This sub-heading is divided into taxes on estates and inheritances (4310) and taxes on gifts (4320).[16] Estate taxes are charged on the amount of the total estate whereas inheritance taxes are charged on the shares of the individual recipients; in addition the latter may take into account the relationship of the individual recipients to the deceased.

4400 – Taxes on financial and capital transactions

48. This sub-heading comprises, *inter alia*, taxes on the issue, transfer, purchase and sale of securities, taxes on cheques, and taxes levied on specific legal transactions such as validation of contracts and the sale of immovable property. The heading does not include:

a) taxes on the use of goods or property or permission to perform certain activities (5200);

b) fees paid to cover court charges, charges for birth, marriage or death certificates, which are normally regarded as non-tax revenues (see §9);

c) taxes on capital gains (1000);

d) recurrent taxes on immovable property (4100);

e) recurrent taxes on net wealth (4200);

f) once-and-for-all levies on property or wealth (4500).

4500 – Other non-recurrent taxes on property[17]

49. This sub-heading covers once-and-for-all, as distinct from recurrent, levies on property. It is divided into taxes on net wealth (4510) and other non-recurrent taxes on property (4520). Heading 4510 would include taxes levied to meet emergency expenditures, or for redistribution purposes. Heading 4520 would cover taxes levied to take account of increases in land value due to permission given to develop or provision of additional local facilities by general government, any taxes on the revaluation of capital and once-and-for-all taxes on particular items of property.

4600 – Other recurrent taxes on property

50. These rarely exist in OECD member countries, but the heading would include taxes on goods such as cattle, jewellery, windows, and other external signs of wealth.

5000 – Taxes on goods and services

51. All taxes and duties levied on the production, extraction, sale, transfer, leasing or delivery of goods, and the rendering of services (5100), or in respect of the use of goods or permission to use goods or to perform activities (5200) are included here. The heading thus covers:

a) multi-stage cumulative taxes;

b) general sales taxes – whether levied at manufacture/production, wholesale or retail level;

c) value-added taxes;

d) excises;

e) taxes levied on the import and export of goods;

f) taxes levied in respect of the use of goods and taxes on permission to use goods, or perform certain activities;

g) taxes on the extraction, processing or production of minerals and other products.

52. Borderline cases between this heading and heading 4000 (taxes on property) and 6100 (other taxes on business) are referred to in §43, §48 and §75. Residual sub-headings (5300) and (5130) cover tax receipts which cannot be allocated between 5100 and 5200 and between 5110 and 5120, respectively; see §28.

5100 – Taxes on the production, sale, transfer, leasing and delivery of goods and rendering of services

53. This sub-heading consists of all taxes, levied on transactions in goods and services on the basis of their intrinsic characteristics (*e.g.*, value, weight of tobacco, strength of alcohol, and so on) as distinct from taxes imposed on the use of goods, or permission to use goods or perform activities, which fall under 5200.

5110 – General taxes

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

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

5111 – Value-added taxes

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

5112 – Sales taxes

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

5113 – Other general taxes on goods and services

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

5120 – Taxes on specific goods and services

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

5121 – Excises

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

61. Excises are distinguished from:

a) 5110 (general taxes). This is discussed in §54-55;

b) 5123 (import duties). If a tax collected principally on imported goods also applies, or would apply, under the law by which the tax is imposed to comparable home-produced goods, the receipts therefrom would be classified as excises (5121). This principle applies even if there is no comparable home production or no possibility of it (see also §65);

c) 5126 (taxes on services). The problem here arises in respect of taxes on electricity, gas and energy. All of these are regarded as taxes on goods and are included under 5121.

5122 – Fiscal monopolies

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

63. Fiscal monopolies reflect the exercise of the taxing power of government by the use of monopoly powers. Fiscal monopolies are non-financial public enterprises exercising a monopoly in most cases over the production or distribution of tobacco, alcoholic beverages, salt, matches, playing cards and petroleum or agricultural products (*i.e.* on the

kind of products which are likely to be, alternatively or additionally, subject to the excises of 5121), to raise the government revenues which in other countries are gathered through taxes on dealings in such commodities by private business units. The government monopoly may be at the production stage or, as in the case of government-owned and controlled liquor stores, at the distribution stage.

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

5123 – Customs and import duties

65. Taxes, stamp duties and surcharges restricted by law to imported products are included here. Also included are levies on imported agricultural products which are imposed in member countries of the European Union and amounts paid by certain of these countries under the Monetary Compensation Accounts (MCA) system.[18] Starting from 1998, customs duties collected by European Union member states on behalf of the European Union are no longer reported under this heading in the country tables (in Part III of the Report). Excluded here are taxes collected on imports as part of a general tax on goods and services, or an excise applicable to both imported and domestically produced goods.

5124 – Taxes on exports

66. In the 1970s, export duties were levied in Australia, Canada and Portugal as a regular measure and they have been used in Finland for counter-cyclical purposes. Some member countries of the European Union pay, as part of the MCA system, a levy on exports (see note 18 to §65). Where these amounts are identifiable, they are shown in this heading. This heading does not include repayments of general consumption taxes or excises or customs duties on exported goods, which should be deducted from the gross receipts under 5110, 5121 or 5123, as appropriate.

5125 – Taxes on investment goods

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

5126 – Taxes on specific services

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

(*e.g.*, gross insurance premiums or gambling stakes received by the company) are also classified under this heading.

69. Excluded from this sub-heading are:

a) taxes on services forming part of a general tax on goods and services (5110);

b) taxes on electricity, gas and energy (5121 as excises);

c) taxes on individual gains from gambling (1120 as taxes on capital gains of individuals and non-corporate enterprises) and lump-sum taxes on the transfer of private lotteries or on the permission to set up lotteries (5200);[19]

d) taxes on cheques and on the issue, transfer or redemption of securities (4400 as taxes on financial and capital transactions).

5127 – Other taxes on international trade and transactions

70. This sub-heading covers revenue received by the government from the purchase and sale of foreign exchange at different rates. When the government exercises monopoly powers to extract a margin between the purchase and sales price of foreign exchange, other than to cover administrative costs, the revenue derived constitutes a compulsory levy exacted in indeterminate proportions from both purchaser and seller of foreign exchange. It is the common equivalent of an import duty and export duty levied in a single exchange rate system or of a tax on the sale or purchase of foreign exchange. Like the profits of fiscal monopolies and import or export monopolies transferred to government, it represents the exercise of monopoly powers for tax purposes and is included in tax revenues.

71. The sub-heading covers also the profits of export or import monopolies, which do not however exist in OECD countries, taxes on purchase or sale of foreign exchange, and any other taxes levied specifically on international trade or transactions.

5128 – Other taxes on specific goods and services

72. This is a residual sub-heading for unidentifiable receipts from taxes on specific goods and services.

5200 – Taxes on use of goods or on permission to use goods or perform activities

73. This sub-heading covers taxes which are levied in respect of the use of goods as distinct from taxes on the goods themselves. Unlike the latter taxes – reported under 5100 –, they are not assessed on the value of the goods but usually as fixed amounts. Taxes on permission to use goods or to perform activities are also included here, as are pollution taxes not based upon the value of particular goods. It is sometimes difficult to distinguish between compulsory user charges and licence fees which are regarded as taxes and those which are excluded as non-tax revenues. The criteria which are employed are noted in §9-10.

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

75. Borderline cases arise with:

a) taxes on the permission to perform business activities which are levied on a combined income, payroll or turnover base and, accordingly, are classified following the rules in §78;

b) taxes on the ownership or use of property of headings 4100, 4200 and 4600. The heading 4100 is confined to taxes on the ownership or tenancy of immovable property and – unlike the taxes of 5200 – they are related to the value of the property. The net wealth taxes and taxes on chattels of 4200 and 4600 respectively are confined to the ownership rather than the use of assets, apply to groups of assets rather than particular goods and again are related to the value of the assets

5210 – Recurrent taxes

76. The principal characteristic of taxes classified here is that they are levied at regular intervals and that they are usually fixed amounts. The most important item in terms of revenue receipts is vehicle licence taxes. This sub-heading also covers taxes on permission to hunt, shoot, fish or to sell certain products and taxes on the ownership of dogs and on the performance of certain services, provided that they meet the criteria set out in §9-10. The sub-divisions of 5210 are user taxes on motor vehicles paid by households (5211) and those paid by others (5212).[20] Sub-heading 5213 covers dog licences and user charges for permission to perform activities such as selling meat or liquor when the levies are on a recurring basis. It also covers recurrent general licences for hunting, shooting and fishing where the right to carry out these activities is not granted as part of a normal commercial transaction (*e.g.*, the granting of the licence is not accompanied by the right to use a specific area which is owned by government).

5220 – Non-recurrent taxes

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

6000 – Other taxes

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

E. Conciliation with National Accounts

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

F. Memorandum item on the financing of social security benefits

80. In view of the varying relationship between taxation and social security contributions and the cases referred to in §35-41, 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 §35-41.

G. Memorandum item on identifiable taxes paid by government

81. Identifiable taxes actually paid by government are presented in a memorandum item classified by the main headings of the OECD classification of taxes. In the vast majority of countries, only social security contributions and payroll taxes paid by government can be identified. These are, however, usually the most important taxes paid by governments (refer Section III.C of the Report).

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

82. A system of national accounts (SNA) seeks to provide a coherent framework for recording and presenting the main flows relating respectively to production, consumption, accumulation and external transactions of a given economic area, usually a country or a major region within a country. Government revenues are an important part of the transactions recorded in SNA. The pre-edit white cover version of the 2008 SNA was jointly published by five international organisations: the United Nations, the International Monetary Fund, the European Union, the Organisation for Economic Co-operation and Development, and the World Bank in August 2008. The *System* is a comprehensive, consistent and flexible set of macroeconomic accounts. It is designed for use in countries with market economies, whatever their stage of economic development, and also in countries in transition to market economies. The important parts of the SNA's conceptual framework and its definitions of the various sectors of the economy have been reflected in the OECD's classification of taxes.

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

a) OECD includes social security contributions in total tax revenues(§7-8 above);

b) there are different points of view on whether or not some levies and fees are classified as taxes (§9-10 above);

c) OECD excludes imputed taxes or subsidies resulting from the operation of official multiple exchange rates;

d) there are differences in the treatment of non-wastable tax credits

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

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

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

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

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

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

i) System of National Accounts (2008 SNA);

ii) European System of Accounts (1995 ESA);

iii) IMF *Government Finance Statistics Manual* (GFSM2001).

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

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

OECD Classification		2008 SNA	1995 ESA	GFSM2001
	5200 Taxes on use of goods			
	5210 Recurrent taxes			
	5211 Motor vehicle taxes households	D59-8.64c	D59D	11451
	5212 Motor vehicles taxes others	D29-7.96d	D214D; D29B	11451
	5213 Other recurrent taxes	D29-7.96c,d,f D59-8.64c	D29B,E,F; D59D	11452
	5220 Non-recurrent taxes			
	5300 Unallocable as between 5100 and 5200			
6000	Other taxes			
	6100 Paid solely by business			
	6200 Paid by other than business, or unidentifiable	D59-8.64a,b	D59B,C	1162

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

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

Sub-sectors of general government to be identified

a) Central Government

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

b) State, Provincial or Regional Government

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

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

c) Local Government

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

d) Social Security Funds

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

> "Social *security* schemes are social insurance schemes covering the community as a whole or large section of the community that are imposed and controlled by government units. The schemes cover a wide variety of programmes, providing benefits in cash or in kind for old age, invalidity or death, survivors, sickness and maternity, work injury, unemployment, family allowance, health care, etc. There is not necessarily a direct link between the amount of the contribution paid by an individual and the benefits he or she may receive." (paragraph 4.124).
>
> "When social security schemes are separately organised from the other activities of government units and hold their assets and liabilities separately from the latter and engage in financial transactions on their own account they qualify as institutional units that are described as social security funds" (paragraph 4.125).
>
> "The amounts raised, and paid out, in social security contributions and benefits may be deliberately varied in order to achieve objectives of government policy that have no direct connection with the concept of social security as a scheme to provide social benefits to members of the community. They may be raised or lowered in order to influence the level of aggregate demand in the economy, for example. Nevertheless, so long as they remain separately constituted funds, they must be treated as separate institutional units in the SNA." (paragraph 4.126)
>
> "The social security funds sub-sector (of general government) consists of the social security funds operating at all levels of government. Such funds are social insurance schemes covering the community as a whole or large section of the community that are imposed by government units" (paragraph 4.147).

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

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

Supra-national Authorities

95. This sub-sector covers the revenue-raising operations of supra-national authorities within a country. In practice, the only relevant supra-national authority in the OECD area is that of the institutions of the European Union (EU). As from 1998, supra-national authorities are no longer included in the *Revenue Statistics*, to achieve consistency with the SNA definition of general government which excludes them. However the specific levies paid by the member states of the EU continue to be included in total tax revenues and they are shown under this heading.

Criteria to be used for the attribution of tax revenues

96. When a government collects taxes and pays them over in whole or in part to other governments, it is necessary to determine whether the revenues should be considered to be those of the collecting government which it distributes to others as grants, or those of

the beneficiary governments which the collecting government receives and passes on only as their agent. The criteria to be used in the attribution of revenues are set out in §97-100 which replicate paragraphs 3.70 to 3.73 from the 2008 SNA.

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

a) exercises the authority to impose the tax (either as a principal or through the delegated authority of the principal),

b) has final discretion to set and vary the rate of the tax, and

c) also final discretion over the use of the tax proceeds.

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

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

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

Levies paid by member states of the European Union

101. The levies paid by the member states of the EU take the form

- VAT own resources, and
- Specific levies which include
  - *a)* custom duties and levies on agricultural goods (5123),
  - *b)* gross monetary compensation accounts (5123 if relating to imports and 5124 if relating to exports), and
  - *c)* Steel, coal, sugar and milk levies (5128).

102. The custom duties collected by member states on behalf of the EU are recorded

- on a gross of collection fee basis
- using figures adjusted so that duties are shown on a "final destination" as opposed to a "country of first entry" basis where such adjustments can be made. These adjustments concern in particular duties collected at important (sea) ports. Although the EU duties are collected by the authorities of the country of first entry, when possible these duties

should be excluded from the revenue of the collecting country and be included in the revenue of the country of final destination.

103. This is the specific EU levy that most clearly conforms to the attribution criterion described in §97 above. Consequently as from 1998, these amounts are footnoted as a memorandum item to the EU member state country tables (in Part III) and no longer shown under heading 5123. However the figures are included in the total tax revenue figures on the top line for all the relevant years shown in the tables.

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,[21] are more of a borderline case. They have some of the characteristics of a transfer (they are not derived from a clearly identifiable source of funds that are actually collected) and some of a tax (the amount of the transfer is determined by the receiving sub-sector of government). In this publication they are *not* shown as a tax of the European Union (but as a tax of the EU member states), though the amounts involved are footnoted in the tables contained in Part IV.

Notes

1. All references to SNA are to the 2008 edition.
2. See Section K of this guide for a discussion of the concept of agency capacity.
3. It is usually possible to identify amounts of social security contributions and payroll taxes, but not other taxes paid by government.
4. If, however, a levy which is considered as non-tax revenue by most countries is regarded as a tax – or raises substantial revenue – in one or more countries, the amounts collected are footnoted at the end of the relevant country tables, even though the amounts are not included in total tax revenues.
5. Names, however, can frequently be misleading. For example, though a passport fee would normally be considered a non-tax revenue, if a supplementary levy on passports (as is the case in Portugal) were imposed in order to raise substantial amounts of revenue relative to the cost of providing the passport, the levy would be regarded as a tax under 5200.
6. There are practical difficulties in operating the distinction made by 1993 SNA.
7. A more detailed explanation of this distinction can be found in the special feature, "Current issues in reporting tax revenues", in the 2001 edition of the *Revenue Statistics*.
8. Sometimes the terms "non-refundable" and "refundable" are used, but it may be considered illogical to talk of "refundable" when nothing has been paid.
9. A different treatment, however, is accorded to non-wastable tax credits under imputation systems of corporate income tax (§32-34).
10. This is not strictly a true tax expenditure in the formal sense. Such tax expenditures require identification of a benchmark tax system for each country or, preferably, a common international benchmark. In practice it has not been possible to reach agreement on a common international benchmark.
11. Unless based on the profit made on a sale, in which case they would be classified as capital gains taxes under 1120 or 1220.
12. In some countries the same legislation applies to both individual and corporate enterprises for particular taxes on income. However, the receipts from such taxes are usually allocable between individuals and enterprises and can therefore be shown in the appropriate sub-heading.
13. For example, "…sufficiently self-contained and independent that they behave in the same way as corporations…….(including) keeping a complete set of accounts" (2008 SNA, Section 4.44).
14. In Canada – a country also referred to as having an imputation system – the (wastable) tax credit for the shareholder is in respect of domestic corporation tax deemed to have been paid whether or not a corporation tax liability has arisen. As there is no integral connection between the corporation tax liability and the credit given against income tax under such systems, these credits for dividends are treated, along with other tax credits, on the lines described in §21.

15. This may also apply where a scheme for government employees existed prior to the introduction of a general social security scheme.

16. In the 2008 SNA these are regarded as capital transfers and not as taxes (see Section G).

17. In the 2008 SNA these are regarded as capital transfers and not as taxes (see Section G).

18. This is the system by which the European Union adjusts for differences between the exchange rates used to determine prices under the Common Market Agricultural Policy and actual exchange rates. Payments under the system may relate to imports or exports and where these amounts are separately identifiable they are shown under the appropriate heading (5123 or 5124). In this Report, these amounts are shown gross (i.e. without deducting any subsidies paid out under the MCA system).

19. Transfers of profits of State lotteries are regarded as non-tax revenues (see also §64).

20. See §26(*c*) as regards this distinction.

21. At the Edinburgh Summit (1992) EU Member countries have decided to gradually reduce this percentage from 1.4 to 1, and to effectuate this reduction between years 1995 and 1999. During the period 1970-83 this percentage also amounted to 1.

ANNEXE A

Classification des impôts de l'OCDE et Guide d'interprétation

Table des matières

Classification d'impôts de l'OCDE 312

Le Guide d'interprétation de l'OCDE 314

A. Champ couvert 314

B. Bases de comptabilisation 317

C. Principes généraux de classification 318

D. Commentaires sur les postes de la liste 320

E. Conciliation avec les comptes nationaux 331

F. Poste pour mémoire relatif au financement des prestations de sécurité sociale 332

G. Poste pour mémoire relatif aux impôts identifiables payés par les administrations 332

H. Rapport de la classification des impôts de l'OCDE avec les systèmes nationaux de comptabilité nationale 332

I. La classification des impôts de l'OCDE et le système du Fonds monétaire international (GFS) 333

J. Comparaison de la classification des impôts de l'OCDE et des autres classifications internationales des recettes publiques 333

K. Répartition des recettes fiscales par sous-secteurs d'administration publique . . . 335

Autorités supranationales 337

Versements effectués par les États membres de l'Union européenne 338

Notes 338

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 1100 et 1200
2. 2000 *Cotisations de sécurité sociale*
   - 2100 À la charge des salariés
     - 2110 Sur la base du salaire
     - 2120 Sur la base de l'impôt sur le revenu
   - 2200 À la charge des employeurs
     - 2210 Sur la base du salaire
     - 2220 Sur la base de l'impôt sur le revenu
   - 2300 À la charge des travailleurs indépendants ou des personnes n'occupant pas d'emploi
     - 2310 Sur la base du salaire
     - 2320 Sur la base de l'impôt sur le revenu
   - 2400 Non ventilables entre les rubriques 2100, 2200 et 2300
     - 2410 Sur la base du salaire
     - 2420 Sur la base de l'impôt sur le revenu
3. 3000 *Impôts sur les salaires et la main-d'œuvre*
4. 4000 *Impôts sur le patrimoine*
   - 4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière
     - 4110 Ménages
     - 4120 Autres agents
   - 4200 Impôts périodiques sur l'actif net
     - 4210 Personnes physiques
     - 4220 Sociétés
   - 4300 Impôts sur les mutations par décès, les successions et les donations
     - 4310 Impôts sur les mutations par décès et les successions
     - 4320 Impôts sur les donations
   - 4400 Impôts sur les transactions mobilières et immobilières
   - 4500 Autres impôts non périodiques sur le patrimoine
     - 4510 Impôts sur l'actif net
     - 4520 Autres impôts non périodiques
   - 4600 Autres impôts périodiques sur le patrimoine

5. 5000 *Impôts sur les biens et services*

- 5100 Impôts sur la production, la vente, le transfert, la location et la livraison de biens et la prestation de services
  - 5110 Impôts généraux
    - 5111 Taxes sur la valeur ajoutée
    - 5112 Impôts sur les ventes
    - 5113 Autres impôts généraux sur les biens et services
  - 5120 Impôts sur des biens et des services déterminés
    - 5121 Accises
    - 5122 Bénéfices des monopoles fiscaux
    - 5123 Droits de douane et droits à l'importation
    - 5124 Taxes à l'exportation
    - 5125 Impôts sur les biens d'équipement
    - 5126 Impôts sur des services déterminés
    - 5127 Autres impôts sur les transactions et les échanges internationaux
    - 5128 Autres impôts sur des biens et services déterminés
  - 5130 Non ventilables entre les rubriques 5110 et 5120
- 5200 Impôts sur l'utilisation des biens ou l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités
  - 5210 Impôts périodiques
    - 5211 À la charge des ménages au titre de véhicules à moteur
    - 5212 À la charge d'autres agents au titre de véhicules à moteur
    - 5213 Autres impôts périodiques
  - 5220 Impôts non périodiques
- 5300 Non ventilables entre les rubriques 5100 et 5200

6. 6000 *Autres impôts*

- 6100 À la charge exclusive des entreprises
- 6200 À la charge d'autres agents que les entreprises ou non identifiables

Le Guide d'interprétation de l'OCDE

A. Champ couvert

Principes généraux

1. Dans la classification de l'OCDE, le terme « impôts » désigne uniquement les versements obligatoires effectués sans contrepartie au profit des administrations publiques. Les impôts n'ont pas de contrepartie en ce sens que, normalement, les prestations fournies par les administrations au contribuable ne sont pas proportionnelles à ses versements.

2. Le terme « impôts » ne couvre pas les amendes sans lien avec une infraction fiscale ni les prêts obligatoires aux administrations. Les cas dans lesquels la délimitation entre recettes fiscales et non fiscales est délicate à tracer, pour certains droits et taxes d'utilisation, sont examinés dans les §9-13.

3. Les administrations publiques comprennent l'administration centrale et les organismes dont les opérations sont sous son contrôle effectif, les administrations régionales et locales et leurs services, les organismes de sécurité sociale et les entités publiques autonomes, à l'exception des entreprises publiques. Cette définition des administrations est calquée sur celle du *Système de comptabilité nationale* 2008 (SCN)[1]. Dans cette publication, les administrations publiques et leurs sous-secteurs sont décrits dans le chapitre 4, section F, pages 80-84.

4. Les paiements obligatoires à des organismes supranationaux et aux organismes qui en dépendent ne sont plus compris depuis 1998 parmi les impôts sauf quelques exceptions. En effet, les droits de douane collectés par les États membres de l'Union européenne pour le compte de celle-ci sont toujours présentés à titre de rubrique « Pour mémoire » et compris dans le total des recettes fiscales, à la partie III, tableaux par pays. (Voir §100.) Dans les pays où les églises font partie des administrations publiques, les impôts sur les cultes sont inclus dans ces paiements, à condition qu'ils répondent aux critères énoncés au §1 ci-dessus. Comme les données se réfèrent aux montants encaissés par les administrations publiques, les contributions versées à des organismes privés, aux organismes sociaux ou régimes de sécurité sociale extérieurs aux administrations publiques, aux syndicats ou aux associations professionnelles sont exclues, même si elles sont obligatoires. Sont toutefois inclus les versements obligatoires aux administrations publiques dont le montant est affecté à ces organismes, à condition que l'administration ne fasse pas simplement office d'agent collecteur[2]. On a distingué les bénéfices des monopoles fiscaux de ceux d'autres entreprises publiques et on les a considérés comme des impôts parce qu'ils reflètent l'exercice du pouvoir d'imposition de l'État par l'intermédiaire du monopole (voir §62-64), comme le sont les bénéfices de l'État provenant de l'achat et de la vente de monnaies étrangères à des taux différents (voir §70).

5. Les impôts payés par les administrations elles-mêmes (tels que les cotisations de sécurité sociale et les impôts sur les salaires payés par les administrations en tant

qu'employeurs (2200 et 3000), les impôts sur la consommation qu'elles acquittent à l'occasion de leurs achats ou les impôts sur leur patrimoine) sont inclus dans les données présentées. Toutefois, lorsqu'il est possible de les isoler, les montants provenant de ces impôts[3] 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[4].

11. On trouvera ci-après la liste des principaux droits et taxes en question et leur traitement normal[5] 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[6].

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[7]

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[8]. 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[9] consiste à distinguer l'élément de « dépense fiscale »[10], qui est la part du crédit utilisée pour réduire ou supprimer l'impôt dû par le contribuable, et l'« élément de transfert », qui correspond à la part excédant l'impôt dû par le contribuable et qui lui est reversée. Les recettes fiscales rapportées doivent être diminuées du montant de l'élément de dépense, mais non de l'élément de transfert. En outre, les montants de l'élément de dépense fiscale et de l'élément de transfert doivent être indiqués pour mémoire dans les tableaux par pays. Les pays qui ne sont pas en mesure de faire la distinction entre l'élément de dépense fiscale et l'élément de transfert doivent indiquer si leurs recettes fiscales ont été ou non diminuées du montant total de ces éléments, et fournir toutes les estimations dont ils disposent concernant les montants de ces deux éléments. Des informations complémentaires figurent à la section C de la partie I de ce Rapport, qui fait apparaître les effets des différents traitements possibles des crédits d'impôt récupérables sur les ratios impôt/PIB.

Année civile et année fiscale (exercice budgétaire)

22. Les autorités nationales dont l'exercice budgétaire ne correspond pas à l'année civile fournissent, autant que possible, leurs données sur la base de l'année civile afin de faciliter au maximum la comparaison avec les données des autres pays. Les données d'un petit nombre de pays se réfèrent à l'exercice budgétaire. Pour ceux-ci, les statistiques de PIB utilisées dans les tableaux comparatifs portent aussi sur les exercices budgétaires.

C. Principes généraux de classification

Les fondements essentiels de la classification

23. Les recettes sont classées par groupes principaux (1000, 2000, 3000, 4000, 5000, 6000) suivant l'assiette de l'impôt : 1000 revenus, bénéfices et gains en capital ; 2000 et 3000 salaires et nombre d'employés ; 4000 patrimoine ; 5000 biens et services ; 6000 assiettes diverses, autres ou non identifiables. Lorsqu'un impôt est calculé en fonction de plusieurs assiettes, les recettes sont, chaque fois que c'est possible, réparties entre les divers groupes (voir §28 et §78). Les groupes 4000 et 5000 ne comprennent pas seulement les impôts ayant pour assiette le patrimoine, les biens ou les services eux-mêmes, mais aussi certains impôts connexes. Ainsi, les impôts sur les mutations du patrimoine sont classés dans le groupe 4400[11]et les impôts sur l'utilisation des biens, ou l'autorisation d'exercer une activité, dans le groupe 5200. Dans les groupes 4000 et 5000, une distinction est faite dans certains sous-groupes entre impôts périodiques et impôts

non périodiques : on entend par impôts périodiques ceux qui sont perçus à intervalles réguliers (ordinairement tous les ans) et par impôts non périodiques ceux qui ne sont perçus qu'une seule fois (voir aussi les §44-46, §47, §49-50, §76-77 pour une application particulière de cette distinction).

24. L'affectation spéciale de certaines recettes fiscales n'influe pas sur leur classification. Toutefois comme explicité au §35 sur la classification des cotisations de sécurité sociale, l'octroi d'un droit aux prestations sociales est crucial dans la définition de la rubrique principale 2000.

25. La manière selon laquelle un impôt est perçu ou recouvré (par exemple, au moyen de timbres) n'affecte pas sa classification.

Classification des contribuables

26. Dans certains sous-groupes, des distinctions sont faites entre les différentes catégories de contribuables. Ces distinctions varient d'un impôt à l'autre :

a) Ventilation des impôts sur le revenu et sur l'actif net entre personnes physiques et sociétés

La distinction fondamentale entre les impôts sur le revenu des sociétés et les impôts sur le revenu des personnes physiques est que les premiers sont perçus sur la société en tant qu'entité et non sur les personnes physiques qui en sont propriétaires, donc sans tenir compte de la situation personnelle de celles-ci. La même distinction est applicable aux impôts sur l'actif net des sociétés et des personnes physiques. Les impôts perçus sur les bénéfices 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[12]. 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[13] 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 §43 a), c) et d)] ;

c) les versements obligatoires aux caisses de sécurité sociale qui sont prélevés sur les revenus mais ne donnent pas droit à des prestations sociales. Lorsque ces contributions donnent droit à des prestations sociales, elles figurent à la rubrique 2000 (voir §35) ;

d) les recettes provenant d'impôts cédulaires sur le revenu intégrés dans le régime général qui sont globalement classés dans ce groupe, bien que certains de ces impôts soient sur le revenu brut et ne tiennent pas toujours compte de la situation personnelle du contribuable.

31. Les impôts figurant dans ce groupe sont subdivisés en deux grands sous-groupes, les impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) et les impôts sur le revenu des sociétés (1200), une ventilation étant faite dans chacun d'eux entre les impôts sur le revenu et les bénéfices (1110 et 1210) et les impôts sur les gains en capital (1120 et 1220). Si certaines recettes ne peuvent être identifiées comme relevant soit du sous-groupe 1100, soit du sous-groupe 1200, ou si cette distinction ne peut être faite dans la pratique (parce qu'il n'y a pas de données fiables sur les bénéficiaires des paiements sur lesquels la retenue à la source est faite), elles sont classées dans le sous-groupe 1300 (non ventilables).

Traitement des crédits d'impôt dans les systèmes d'imputation

32. Dans les régimes d'imputation de l'impôt sur les bénéfices des sociétés, les actionnaires bénéficient d'une compensation totale ou partielle d'imposition sur les dividendes que la société leur a versés et pour lesquels elle a acquitté l'impôt sur le revenu des sociétés. Dans les pays[14] 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 allégement 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 biens déterminées. Les caisses de retraite sont des régimes autonomes organisés par négociations entre salariés et employeurs, qui comportent diverses contributions et prestations, parfois liées plus directement au salaire et à la durée d'activité que dans les régimes de sécurité sociale. Lorsque les cotisations à ces régimes sont obligatoires ou quasi obligatoires (par exemple en vertu d'un accord entre organisations professionnelles et syndicales), elles sont comptabilisées dans le poste pour mémoire (voir section III.B du rapport).

39. Les cotisations versées par les agents des administrations et par les administrations au titre de leurs agents à des régimes de sécurité sociale relevant des pouvoirs publics sont incluses dans ce groupe. Sont aussi assimilées à des impôts les cotisations à des régimes particuliers réservés aux agents des administrations qui sont censés remplacer un régime général de la sécurité sociale[15]. Par contre, lorsqu'un régime distinct n'est pas censé remplacer un régime général et résulte de négociations entre l'administration, agissant en qualité d'employeur, et ses agents, il n'est pas considéré comme un régime de sécurité sociale et les cotisations à ce titre ne sont pas assimilées à des impôts, même si le régime a été institué par des dispositions législatives.

40. Cette rubrique ne comprend pas les cotisations « imputées », qui correspondent aux prestations sociales versées directement par les employeurs à leurs salariés, ou anciens salariés, ou à leurs représentants (par exemple, lorsque des employeurs sont légalement tenus de verser des prestations-maladies pendant une certaine période).

41. Le groupe comprend les cotisations à la charge des salariés (2100), à la charge des employeurs (2200), et à la charge des travailleurs indépendants ou des personnes n'occupant pas d'emploi (2300). À cet effet, on entend par salariés toutes les personnes qui exercent une activité dans des entreprises, des administrations, des institutions privées sans but lucratif, ou qui occupent d'autres emplois rémunérés, à l'exception des propriétaires et des membres de leur famille non rémunérés dans le cas d'entreprises individuelles. Sont également compris les membres des forces armées, quelle que soit la durée et la nature de leurs services, s'ils cotisent à un régime de sécurité sociale. Par cotisations à la charge des employeurs, on entend les versements qu'ils effectuent au régime de sécurité sociale pour le compte de leurs salariés. Si, en cas de chômage, les salariés ou employeurs sont tenus de continuer à effectuer ces versements, ces derniers doivent figurer respectivement dans les sous-groupes 2100 et 2200. En conséquence, le sous-groupe 2300 est réservé aux cotisations versées par les travailleurs indépendants et par ceux qui n'appartiennent pas à la population active (comme les handicapés ou les retraités).

3000 – Impôts sur les salaires et la main-d'œuvre

42. Ce groupe couvre les impôts acquittés par les employeurs, les salariés et les travailleurs indépendants, en pourcentage du salaire ou d'après un montant forfaitaire par personne, qui ne sont pas affectés aux dépenses de sécurité sociale. Parmi les impôts classés ici, on peut citer l'impôt complémentaire d'assurance nationale sans affectation (institué en 1977) au Royaume-Uni, l'impôt sur la masse salariale en Suède (1969-79), la fraction du « Gewerbesteuer » autrichien et allemand qui reposait sur la masse salariale (1965-78).

4000 – Impôts sur le patrimoine

43. Ce groupe couvre les impôts périodiques et non périodiques sur l'utilisation, la propriété ou la mutation des biens. Sont comptabilisés ici les impôts sur la propriété immobilière et sur l'actif net, les impôts sur les mutations par décès, les successions et les donations, et les impôts sur les transactions mobilières et immobilières. Sont exclus de ce groupe :

a) les impôts sur les gains en capital provenant de la vente d'un bien (1120 ou 1220) ;

b) les impôts sur l'utilisation des biens ou l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités (5200) [voir §73] ;

c) les impôts immobiliers perçus sur la base d'un revenu net présumé qui tiennent compte de la situation personnelle du contribuable. Ces impôts sont classés dans le groupe 1100 en tant qu'impôts sur le revenu, avec les impôts sur le revenu et les gains en capital provenant des biens immobiliers ;

d) les impôts sur l'utilisation de biens immobiliers aux fins d'habitation qui sont à la charge du propriétaire ou du locataire et dont le montant est fonction de la situation personnelle de l'utilisateur (salaire, personnes à charge, etc.). Ils sont classés dans le groupe 1100 en tant qu'impôts sur le revenu ;

e) les impôts sur les constructions dépassant la densité autorisée, les impôts sur l'extension, la construction ou la modification de certains immeubles au-delà d'une valeur autorisée et les impôts sur la construction d'immeubles. Ces impôts sont classés dans le poste 5200 en tant qu'impôts sur l'autorisation d'exercer certaines activités ;

f) les impôts sur l'utilisation de biens immobiliers par le propriétaire à des fins commerciales particulières, comme la vente de boissons alcoolisées, de tabac, de viande, ou pour l'exploitation de sols ou terrains (par exemple aux États-Unis, les taxes de lotissement). Ils sont classés dans le poste 5200 en tant qu'impôts sur l'autorisation d'exercer certaines activités.

4100 – Impôts périodiques sur la propriété immobilière

44. Ce sous-groupe comprend les impôts prélevés régulièrement au titre de l'utilisation ou de la propriété de biens immobiliers.

- Ces impôts sont prélevés sur les terrains et les bâtiments ;
- Ces impôts sont calculés en pourcentage de la valeur du bien évalué d'après un revenu locatif fictif, le prix de vente ou le rendement capitalisé, ou en fonction d'autres caractéristiques du bien, comme sa dimension ou son emplacement, d'où l'on peut déduire une valeur locative présumée ou la valeur du capital.
- Ces impôts sont à la charge du propriétaire, du locataire ou des deux. Ils peuvent également être payés par une administration à une autre administration au titre d'un bien relevant de la compétence de cette dernière.
- Il n'est pas tenu compte des dettes pour la détermination de l'assiette de ces impôts, contrairement aux impôts sur l'actif net.

45. Les impôts sur la propriété immobilière sont en outre subdivisés en impôts acquittés par les ménages (4110) et impôts acquittés par d'autres agents (4120), suivant les critères exposés au §26(*b*) ci-dessus.

4200 – Impôts périodiques sur l'actif net

46. Ce sous-groupe comprend les impôts prélevés régulièrement (dans la plupart des cas annuellement) sur l'actif net, c'est-à-dire les impôts perçus sur un large éventail de biens mobiliers et immobiliers, endettement déduit. Il est subdivisé en impôts acquittés par des personnes physiques (4210), et en impôts acquittés par des sociétés (4220) selon les critères exposés plus haut au §26(*a*). Si les recettes provenant des institutions sont comptabilisées à part, elles doivent être ajoutées aux impôts des entreprises.

4300 – Impôts sur les mutations par décès, les successions et les donations

47. Ce sous-groupe comprend les impôts sur les mutations par décès et les successions (4310) et les impôts sur les donations (4320)[16]. Les impôts sur les mutations par décès sont calculés soit sur l'ensemble de la masse successorale, soit en fonction de la part de chacun des bénéficiaires (« part héréditaire ») ; en outre, ces derniers impôts peuvent tenir compte du degré de parenté entre chacun des bénéficiaires et le défunt.

4400 – Impôts sur les transactions mobilières et immobilières

48. Sont compris, entre autres, dans ce sous-groupe les impôts sur l'émission, le transfert, l'achat et la vente de valeurs mobilières, les impôts sur les chèques, ainsi que les droits perçus à l'occasion d'actes juridiques déterminés, comme la validation de contrats et la vente de biens immobiliers. Sont exclus :

a) les impôts sur l'utilisation de biens, mobiliers ou immobiliers, ou l'autorisation d'exercer certaines activités (5200) ;

b) les droits acquittés au titre de frais de justice, ou pour la délivrance de certificats de naissance, de mariage ou de décès, car ces droits sont considérés comme des recettes non fiscales (voir §9) ;

c) les impôts sur les gains en capital (1000) ;

d) les impôts périodiques sur la propriété immobilière (4100) ;

e) les impôts périodiques sur l'actif net (4200) ;

f) les prélèvements sur le patrimoine ou sur l'actif net effectués une fois pour toutes (4500) ;

4500 – Autres impôts non périodiques sur le patrimoine[17]

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

54. Ce sous-groupe comprend tous les impôts, autres que les droits à l'importation et à l'exportation (5123 et 5124), perçus sur la production, la location, le transfert, la livraison ou la vente d'une gamme de biens ou la prestation d'une gamme de services, qu'ils soient produits dans le pays ou importés, et quel que soit le stade de la production ou de la distribution aux quel ils sont perçus. Il couvre ainsi les taxes sur la valeur ajoutée, les taxes sur les ventes et les taxes de caractère cumulatif en cascade. On a ajouté aux recettes brutes de cette catégorie les recettes provenant de la compensation à la frontière de ces impôts lorsque les biens sont importés, et déduit les remboursements d'impôts effectués lorsque les marchandises sont exportées. Ces impôts sont ventilés en : taxes sur la valeur ajoutée (5111), impôts sur les ventes (5112), autres impôts généraux sur les biens et services (5113).

55. Certains cas se trouvent à la limite entre ce sous-groupe et celui des impôts sur des biens et services déterminés (5120) lorsque ces impôts sont perçus sur un grand nombre de biens, comme dans le cas de la « purchase tax » au Royaume-Uni (abrogée en 1973) et l'impôt japonais sur les biens marchands (abrogé en 1988). Conformément aux options nationales, la « purchase tax » britannique est classée impôt général (5112) et l'impôt japonais dans les accises (5121).

5111 – Taxes sur la valeur ajoutée

56. Sont classés dans ce sous-groupe tous les impôts généraux sur la consommation prélevés sur la valeur ajoutée, quels que soient le mode de déduction et les stades auxquels ils sont perçus. En pratique, tous les pays de l'OCDE où existe une taxe sur la valeur ajoutée autorisent normalement la déduction immédiate des taxes sur les achats par tous les redevables, à l'exception du consommateur final, et imposent la taxe à tous les stades. Dans certains pays, le poste peut inclure aussi certains impôts, comme les taxes sur les activités financières et les assurances, soit parce que les recettes correspondantes ne peuvent être dissociées de celles de la taxe sur la valeur ajoutée, soit parce qu'elles sont considérées comme faisant partie intégrante de la taxe sur la valeur ajoutée, même si les taxes similaires qui existent dans d'autres pays peuvent être classées autrement (par exemple, sous le poste 5126 comme impôts sur les services ou sous le poste 4400 comme impôts sur les transactions mobilières et immobilières).

5112 – Impôts sur les ventes

57. Sont classés ici tous les impôts perçus à un stade unique, que ce soit celui de la fabrication, de la production, du gros ou du détail.

5113 – Autres impôts généraux sur les biens et services

58. Ce sous-groupe comprend les impôts cumulatifs, connus également sous le nom d'impôt en cascade, qui sont perçus sans déduction de l'impôt sur les moyens de production chaque fois qu'une opération a lieu, ainsi que les impôts généraux sur la consommation lorsqu'il s'y ajoute des éléments qui les font assimiler à la taxe sur la valeur ajoutée, à la taxe sur les ventes ou à des taxes en cascade.

5120 – Impôts sur des biens et des services déterminés

59. Ce sous-groupe couvre les accises, les bénéfices engendrés et transférés par les monopoles fiscaux, et les droits de douane et à l'importation, ainsi que les taxes à l'exportation, les opérations de change, les biens d'équipement et les paris, et aussi les impôts spéciaux sur les services qui ne font pas partie d'un impôt général du sous-groupe 5110.

5121 – Accises

60. Les accises sont perçues sur des produits particuliers, ou sur une gamme limitée de produits, qui ne peuvent être classés sous le poste 5110 (impôts généraux), 5123 (droits à l'importation) ou 5124 (droits à l'exportation). Elles peuvent être perçues à un stade quelconque de la production ou de la distribution et sont calculées ordinairement par référence au poids, au degré ou au volume du produit, mais parfois aussi à sa valeur. Cette subdivision couvre ainsi les impôts spéciaux, qui frappent notamment le sucre, la betterave, les allumettes, les chocolats, et les impôts auxquels sont soumis à des taux divers certains produits, comme ceux perçus dans la plupart des pays sur les tabacs, boissons alcoolisées, hydrocarbures et autres sources d'énergie.

61. Les accises sont à distinguer de :

a) 5110 (impôts généraux) ; ce cas est examiné aux §54 et 55 ;

b) 5123 (droits à l'importation) ; lorsqu'un impôt perçu principalement sur des biens importés s'applique, ou s'appliquerait, aussi légalement à un bien comparable produit

dans le pays, les recettes procurées par cet impôt seront classées avec les accises (5121) ; ce principe s'applique même lorsqu'il n'y a pas de production locale, réelle ou potentielle, comparable (voir aussi §65) ;

c) 5126 (impôts sur les services) ; le problème ici concerne les impôts sur l'électricité, le gaz et l'énergie ; ils sont tous considérés comme des impôts sur les biens et inclus dans le poste 5121.

5122 – Monopoles fiscaux

62. Ce sous-groupe couvre la fraction des bénéfices des monopoles fiscaux qui est transférée aux administrations publiques ou qui sert à financer des dépenses considérées comme dépenses publiques (voir §19). Les montants sont comptabilisés lorsqu'ils sont transférés aux administrations publiques ou utilisés pour effectuer des dépenses considérées comme des dépenses publiques.

63. Les monopoles fiscaux reflètent l'exercice du pouvoir d'imposition de l'État par l'intermédiaire du monopole. Les monopoles fiscaux sont des entreprises publiques non financières, qui exercent dans la plupart des cas un monopole sur la production ou la distribution du tabac, des boissons alcoolisées, du sel, des allumettes, des cartes à jouer et des produits pétroliers ou agricoles (c'est-à-dire, sur le genre de produits qui peuvent être soumis, principalement ou accessoirement, aux accises du poste 5121), pour procurer des recettes publiques qui, dans d'autres pays, sont obtenues par le biais d'impôts frappant les transactions sur ces produits d'entreprises privées. Le monopole d'État peut être exercé au stade de la production, ou au stade de la distribution comme dans le cas des magasins de vente de boissons alcoolisées qui appartiennent à l'État et sont contrôlés par lui.

64. Les monopoles fiscaux sont différents des services publics, comme les chemins de fer, l'électricité, les postes et autres moyens de communication, qui peuvent avoir une position de monopole ou de quasi-monopole, mais dont l'objet principal est, normalement, de fournir des services essentiels et non pas de procurer des recettes à l'État. Les transferts à l'administration de ces autres entreprises publiques sont considérés comme des recettes non fiscales. La notion traditionnelle de monopole fiscal n'a pas été élargie pour inclure les loteries nationales, dont les bénéfices sont donc considérés comme des recettes non fiscales. On distingue les bénéfices des monopoles fiscaux des bénéfices des monopoles d'exportation et d'importation (5127), qui sont transférés des offices de commercialisation ou d'autres entreprises s'occupant du commerce international.

5123 – Droits de douane et droits à l'importation

65. Figurent ici les taxes, droits de timbre et surtaxes qui, selon la loi sont perçus exclusivement sur des produits importés. Sont aussi inclus dans ce poste les droits perçus sur l'importation de denrées agricoles dans les pays Membres de l'Union Européenne et les montants acquittés par certains de ces pays en vertu du Système de Montants Compensatoires[18]. À partir de 1998 les droits de douane collectés par les États membres de l'Union européenne pour le compte de l'Union européenne ne sont plus reportés sous cette rubrique dans les tableaux par pays (partie III de ce rapport). Sont exclues ici les taxes perçues sur les importations au titre d'un impôt général sur les biens et les services ou d'une accise applicable aussi bien aux produits importés qu'aux produits fabriqués dans le pays.

5124 – Taxes à l'exportation

66. Pendant les années 70, les droits à l'exportation étaient perçus normalement en Australie, au Canada et au Portugal, et ils étaient utilisés en Finlande à des fins conjoncturelles. Certains pays Membres de l'Union Européenne acquittent, dans le cadre du système des montants compensatoires, une taxe sur les exportations (voir la note 18 du §65). Lorsque ces montants sont identifiables, ils sont inclus dans ce poste. Ce dernier ne comprend pas les remboursements effectués au titre d'impôts généraux sur la consommation d'accises ou de droits de douane sur des biens exportés, qui doivent être déduits des recettes brutes comptabilisées, selon le cas, sous le poste 5110, 5121 ou 5123.

5125 – Impôts sur les biens d'équipement

67. Ce sous-groupe comprend les impôts perçus sur les biens d'équipement, comme les machines. Ils peuvent exister depuis un certain nombre d'années ou avoir un caractère temporaire et être prélevés à des fins conjoncturelles. Ne sont pas inclus les impôts sur les « inputs » industriels qui frappent aussi les consommateurs (comme l'impôt suédois sur l'énergie qui est classé sous le poste 5121).

5126 – Impôts sur des services déterminés

68. Sous ce poste figurent tous les impôts calculés sur la rémunération de services spécifiques, comme les taxes sur les primes d'assurance, les taxes sur les services bancaires, sur les jeux et paris (par exemple : courses de chevaux, pronostics de football, billets de loterie nationale), les transports, les spectacles, les restaurants et la publicité. Les impôts prélevés sur le revenu brut des sociétés prestataires d'un service (exemple : primes d'assurance brutes, mises de jeux encaissées par les sociétés) sont classés sous ce poste.

69. Ne figurent pas sous ce poste :

a) les impôts sur les services qui font partie d'un impôt général sur les biens et services et sont classés sous le poste 5110 ;

b) les taxes sur l'électricité, le gaz et l'énergie (classées sous le poste 5121 en tant qu'accises) ;

c) les taxes sur les gains personnels tirés de jeux et paris (qui sont classées sous le poste 1120, en tant qu'impôts sur les gains en capital des personnes physiques et entreprises individuelles) et les montants forfaitaires perçus sur le transfert de loteries privées ou sur l'autorisation de créer des loteries (5200)[19] ;

d) les impôts sur les chèques et sur l'émission, le transfert ou le remboursement de valeurs mobilières, (qui sont classés sous le poste 4400, en tant qu'impôts sur les transactions mobilières et immobilières).

5127 – Autres impôts sur les transactions et les échanges internationaux

70. Ce sous-groupe couvre les recettes perçues par l'État sur l'achat et la vente de monnaies étrangères à des taux différents. Lorsque l'État exerce le privilège exclusif dont il dispose pour s'assurer une marge entre le prix d'achat et le prix de vente de devises qui ne se réduit pas à la simple couverture des frais administratifs, ce bénéfice représente un prélèvement obligatoire imposé dans des proportions indéterminées à l'acheteur et au vendeur des monnaies étrangères. Il équivaut normalement au droit à

l'importation et au droit à l'exportation perçus dans un système de taux de change unique, ou à une taxe sur la vente ou l'achat de monnaies étrangères. Comme les bénéfices des monopoles fiscaux et des monopoles d'importation ou d'exportation transférés à l'État, il représente l'exercice d'un monopole aux fins d'imposition et est inclus dans les recettes fiscales.

71. Ce sous-groupe comprend aussi les bénéfices des monopoles d'exportation ou d'importation, bien qu'il n'en existe pas dans les pays de l'OCDE, les impôts sur l'achat ou la vente de devises et tous les autres impôts perçus spécifiquement sur les opérations ou les échanges internationaux.

5128 – Autres impôts sur des biens et services déterminés

72. Ce sous-groupe résiduel comprend les recettes non ventilables provenant des impôts sur des biens et services déterminés.

5200 – Impôts sur l'utilisation des biens ou l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités

73. Ce sous-groupe comprend les taxes prélevées en raison de l'utilisation de biens, indépendamment des impôts frappant les biens eux-mêmes. Contrairement à ceux-ci (5100), les impôts du sous-groupe 5200 ne sont pas calculés d'après la valeur des biens, mais ordinairement d'après un montant forfaitaire. Sont aussi couverts les impôts perçus au titre du droit d'utiliser des biens ou d'exercer des activités, comme les taxes sur la pollution qui ne reposent pas sur la valeur de biens déterminés. Il est parfois difficile de distinguer les taxes d'utilisation et droits de licence obligatoires, qui sont considérés comme des impôts, de ceux qui ne le sont pas parce qu'ils sont assimilés à des recettes non fiscales ; les critères appliqués sont ceux indiqués aux §9-10.

74. Bien que le sous-groupe se réfère à l'utilisation des biens, le fait générateur de l'impôt peut être aussi bien l'enregistrement de la propriété, de sorte que les impôts relevant de ce sous-groupe peuvent viser la possession d'animaux ou de biens plutôt que leur utilisation (par exemple, les chevaux de course, les chiens, les véhicules à moteur) et même s'appliquer à des biens inutilisables (comme les véhicules à moteur ou les fusils inutilisables).

75. Les cas limites concernent :

a) les impôts sur l'autorisation d'exercer des activités commerciales, qui sont classés selon les règles exposées au §78 lorsqu'ils ont une assiette mixte associant le revenu, les salaires versés ou le chiffre d'affaires ;

b) les impôts sur la propriété ou l'utilisation de la propriété de biens visés par les postes 4100, 4200 et 4600. Le poste 4100 ne vise que les impôts sur la propriété ou la location de biens immobiliers et, contrairement aux impôts du sous-groupe 5200, ils sont fonction de la valeur du bien. Les impôts sur l'actif net et les impôts sur les biens meubles des sous-groupes 4200 et 4600 visent la propriété et non pas l'utilisation des biens, couvrent un groupe d'actifs et non pas de biens particuliers et sont aussi fonction de la valeur du bien.

5210 – Impôts périodiques

76. Ces impôts ont pour principale caractéristique d'être perçus à intervalles réguliers et de représenter ordinairement des montants forfaitaires. Le poste le plus important, du

point de vue du volume des recettes, est constitué par les permis de circulation des véhicules. Ce sous-groupe inclut aussi les taxes perçues lors de la délivrance de permis de chasse, de tir ou de pêche, ou l'autorisation de vendre certains produits, ainsi que les taxes sur la possession de chiens et sur la prestation de certains services à condition qu'elles répondent aux critères définis aux §9-10. Les subdivisions du poste 5210 comprennent les taxes d'utilisation de véhicules à moteur à la charge des ménages (5211) et à la charge d'autres agents (5212)[20]. Le poste 5213 couvre les plaques de chiens et les taxes perçues pour l'autorisation d'exercer certaines activités, comme la vente de viande et d'alcool, lorsque les prélèvements ont un caractère périodique. Il couvre aussi les permis généraux de chasse, de port d'armes et de pêche, lorsque le droit d'exercer ces activités n'est pas accordé au titre d'une opération commerciale normale (par exemple, la délivrance du permis ne comporte pas le droit d'utiliser une parcelle déterminée de terrain appartenant à l'État).

5220 – Impôts non périodiques

77. Ce sous-groupe couvre les taxes non périodiques perçues sur l'utilisation de biens ou sur l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer certaines activités et celles qui sont prélevées chaque fois que des biens sont utilisés, mais non les taxes périodiques qui entrent dans le poste 5210. Ainsi, figurent ici les paiements uniques effectués au titre de l'autorisation de vendre des boissons alcoolisées ou des tabacs ou d'ouvrir des guichets de « paris mutuels », à condition qu'ils répondent aux critères définis aux §9-10.

6000 – Autres impôts

78. Ce groupe couvre les impôts prélevés sur une ou plusieurs bases différentes de celles qui sont indiquées pour les groupes 1000, 3000, 4000 et 5000, ou sur des bases dont aucune ne pourrait être considérée comme étant essentiellement la même que l'une de celles afférentes à ces groupes. Quant aux impôts perçus sur plusieurs bases différentes, il convient si possible d'évaluer les recettes liées à chaque base de perception (par exemple, pour l'impôt allemand « Gewerbesteuer ») et d'inclure les montants séparés dans le groupe approprié. S'il est impossible d'évaluer les montants séparés, mais si l'on sait que la plus grande partie des recettes provient de l'impôt perçu sur une même base, la totalité des recettes sont classées en fonction de cette base. Si aucune de ces procédures ne peut être appliquée, les impôts sont classés dans le présent groupe. Les sous-groupes peuvent comprendre également les recettes provenant d'impôts que les administrations ne sont pas en mesure d'identifier ou d'isoler (voir §28). Figurent aussi dans ce groupe les recettes provenant d'amendes et de pénalités acquittées pour infraction aux réglementations fiscales, mais qui ne peuvent être identifiées comme se rapportant à une catégorie particulière d'impôts (voir §15). Ce poste est divisé en impôts exclusivement ou principalement à la charge des entreprises (6100) et en impôts à la charge d'autres contribuables (6200).

E. Conciliation avec les comptes nationaux

79. Cette section des tableaux permet de concilier les calculs des recettes fiscales totales de l'OCDE et l'ensemble des impôts et cotisations sociales versés aux administrations publiques qui sont enregistrés dans les comptes nationaux par pays. Lorsque le pays en question est membre de l'Union européenne (UE) la comparaison est effectuée entre les

calculs des recettes fiscales totales des pays de l'OCDE et la somme des recettes fiscales et cotisations de sécurité sociale perçues par les administrations publiques et les institutions des secteurs de l'Union européenne des comptes nationaux.

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

80. Le rapport entre les impôts et les cotisations de sécurité sociale étant variable, et en raison des problèmes évoqués aux §35-41, on a réuni dans un poste pour mémoire l'ensemble des versements affectés à des prestations du type sécurité sociale, en dehors des versements volontaires au secteur privé. Les données sont présentées de la façon suivante (voir partie III.B)

a) impôts du groupe 2000 ;

b) impôts affectés aux prestations de sécurité sociale ;

c) cotisations volontaires à l'administration ;

d) cotisations obligatoires au secteur privé.

Les §35-41 ci-dessus contiennent des directives pour la ventilation entre ces quatre catégories

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

81. Les impôts effectivement payés par les administrations elles-mêmes et que l'on peut identifier sont indiqués dans un poste pour mémoire et classés suivant les grandes rubriques de la classification des impôts de l'OCDE. Dans la très grande majorité des pays, seuls peuvent être identifiées en l'occurrence les cotisations de sécurité sociale et les impôts sur les salaires, mais il s'agit là en général des impôts les plus importants acquittés par les administrations (voir partie III.C de cette publication).

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

82. Un système de comptabilité nationale (SCN) tend à fournir un cadre cohérent pour enregistrer et présenter les principaux flux relatifs à la production, à la consommation, à l'accumulation et aux transactions extérieures d'une zone économique donnée, d'ordinaire un pays ou une grande région d'un pays. Les recettes publiques sont une partie importante des transactions enregistrées dans le SCN. La version papier pré-édition du SCN 2008 a été diffusée conjointement par cinq organisations internationales : les Nations Unies, le Fonds Monétaire International, l'Union européenne, l'Organisation de Coopération et de Développement Économiques et la Banque Mondiale, en août 2008. Le *Système* est un ensemble complet, cohérent et souple de comptes macro-économiques. Il est élaboré pour être utilisé dans les pays à économie de marché quel que soit leur niveau de développement économique ainsi que dans les pays en transition vers l'économie de marché. De larges extraits du cadre théorique ainsi que les définitions des divers secteurs de l'économie du SCN figurent dans la classification des impôts de l'OCDE.

83. Il existe cependant un certain nombre de différences entre la classification des impôts de l'OCDE et les concepts du SCN qui sont indiqués ci-dessous. Ils proviennent du fait que l'objectif de cette classification est de permettre une ventilation aussi large que possible

des données statistiques pour ce que les administrations fiscales conviennent de considérer de manière générale comme des impôts.

a) l'OCDE inclut les cotisations de sécurité sociale dans les recettes fiscales totales (§7-8 ci-dessus) ;

b) les avis diffèrent sur la question de savoir s'il y a lieu de classer certains prélèvements et redevances dans les impôts (§9-10 ci-dessus) ;

c) l'OCDE exclut les impôts imputés ou les subventions résultant d'opérations de taux de change officiels multiples ;

d) il existe des différences dans le traitement des crédits d'impôt récupérables.

84. Comme on l'a noté aux §1 et 2, les groupes 1000 à 6000 de la classification de l'OCDE comprennent tous les versements sans contrepartie aux administrations publiques, à l'exclusion des prêts obligatoires et des amendes. On peut obtenir le total de ces versements sans contrepartie, amendes incluses, mais prêts obligatoires exclus, en additionnant les postes suivants du SCN 2008 :

- impôts du type valeur ajoutée (D.211) ;
- droits et taxes sur les importations à l'exclusion de la TVA (D.212) ;
- droits sur les exportations (D.213) ;
- taxes sur les produits, à l'exclusion de la TVA, des droits sur les importations et les exportations (D.214) ;
- autres impôts sur la production (D.29) ;
- impôts sur le revenu (D.51) ;
- autres impôts périodiques (D.59) ;
- cotisations de sécurité sociale (D.61) à l'exclusion des cotisations volontaires ;
- impôts sur le capital (D.91).

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

85. Le champ d'application et l'évaluation des recettes fiscales dans le système GFS et dans le système SCN 2008 sont très proches. Par conséquent, à l'exception du traitement des crédits d'impôt récupérables, les différences entre la classification de l'OCDE et celle du SCN 2008 (voir §83 ci-dessus) sont également valables pour le GFS. En outre, le Fonds monétaire international subdivise le groupe 5000 de la classification de l'OCDE en une section IV (Taxes intérieures sur les biens et services) et une section V (Taxes sur les transactions et les échanges internationaux). Cela tient à ce que le rendement de ces dernières taxes représente généralement des sommes infimes dans les pays de l'OCDE ce qui n'est pas le cas dans beaucoup de pays non membres.

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

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

i) Système des comptes nationaux (SCN 2008) ;

ii) Système européen des comptes (SEC 1995) ;

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

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

Classification de l'OCDE		SCN 2008	SEC 1995	MSFP 2001
1000	Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital			
	1100 Personnes physiques			
	1110 Sur le revenu et les bénéfices	D51-8.61a	D51A	1111
	1120 Sur les gains en capital	D51-8.61c,d	D51C,D	1111
	1200 Sociétés			
	1210 Sur le revenu et les bénéfices	D51-8.61b	D51B	1112
	1220 Sur les gains en capital	D51-8.61c	D51C	1112
	1300 Non ventilables entre les rubriques 1100 et 1200			1113
2000	Cotisations de sécurité sociale			
	2100 Salariés	D613-8.85	D61111	1211
	2200 Employeurs	D611-8.83	D61121	1212
	2300 À la charge des travailleurs indépendants ou des personnes sans occupation	D613-8.85	D61131	1213
	2400 Non ventilables entre les rubriques 2100, 2200 et 2300			1214
3000	Impôts sur les salaires et la main-d'œuvre	D29-7.96a	D29C	112
4000	Impôts sur le patrimoine			
	4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière			
	4110 Ménages	D59-8.63(a)	D59A	1131
	4120 Autres agents	D29-7.96(b)	D29A	1131
	4200 Impôts périodiques sur l'actif net			
	4210 Personnes physiques	D59-8.63b	D59A	1132
	4220 Sociétés	D59-8.63b	D59A	1132
	4300 Impôts sur les mutations par décès, les successions et les donations			
	4310 Impôts sur les mutations par décès et les successions	D91-10.207b	D91A	1133
	4320 Impôts sur les donations	D91-10.207b	D91A	1133
	4400 Impôts sur les transactions mobilières et immobilières	D59-7.95d ; D29-7.96e	D214B,C	1134:1161
	4500 Autres impôts non périodiques sur le patrimoine	D91-10.207a	D91B	1135
	4600 Autres impôts périodiques sur le patrimoine	D59-8.63c	D59A	1136
5000	Impôts sur les biens et services			
	5100 Impôts sur les biens et services			
	5110 Impôts généraux			
	5111 Taxes sur la valeur ajoutée	D211-7.88	D211 ; D29G	11411
	5112 Impôts sur les ventes	D2122-7.93a ; D214-7.95a	D2122D ; D214I	11412
	5113 Autres impôts généraux sur les biens et services	D214-7.95a	D214I	11413
	5120 Impôts sur des biens et services déterminés			
	5121 Accises	D2122-7.93b ; D214-7.95b	D2122C ; D214A,B,D	1142
	5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	D214-7.95e	D214J	1143
	5123 Droits de douane et droits à l'importation	D2121-7.92	D2121 ; D2122A,B	1151
	5124 Taxes à l'exportation	D213-7.94	D214K	1152-4
	5125 Impôts sur les biens d'équipements			
	5126 Impôts sur les services déterminés	D2122-7.93c ; D214-7.95c	D2122E ; D214E,F,G ; D29F	1144 ; 1156

Classification de l'OCDE		SCN 2008	SEC 1995	MSFP 2001
	5127 Autres impôts sur les transactions et les échanges internationaux	D2122-7.93d ; D29-7.96g ; D59-8.64d	D2122F ; D29D ; D59E	1153 1155-6
	5128 Autres impôts sur des biens et services déterminés			
	5130 Non ventilable entre les rubriques 5110 et 5120			
	5200 Impôts sur l'utilisation de biens			
	5210 Impôts périodiques			
	5211 À la charge des ménages au titre de véhicules à moteurs	D59-8.64c	D59D	11451
	5212 À la charge d'autres agents au titre de véhicules à moteurs	D29-7.96d	D214D ; D29B	11451
	5213 Autres impôts périodiques	D29-7.96c,d,f ; D59-8.64c	D29B,E,F ; D59D	11452
	5220 Impôts non périodiques			
	5300 Non ventilable entre les rubriques 5100 et 5200			
6000	Autres impôts			
	6100 À la charge exclusive des entreprises			
	6200 À la charge d'autres agents que les entreprises ou non identifiables	D59-8.64a,b	D59B,C	1162

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

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

Sous-secteurs des administrations publiques à identifier

a) Administration centrale

89. Le sous-secteur des administrations centrales groupe tous les ministères, bureaux, établissements et autres organismes qui sont des services ou des moyens d'action du pouvoir central et dont la compétence s'étend à la totalité du territoire, à l'exception de l'administration des caisses de sécurité sociale. L'administration centrale a donc le pouvoir de prélever des impôts sur toutes les unités résidentes et non résidentes exerçant des activités économiques à l'intérieur du pays.

b) Administration d'un État fédéré, d'une province ou d'une région

90. Ce sous-secteur comprend les unités administratives intermédiaires et inclut toutes les unités administratives dont la compétence s'exerce indépendamment de l'Administration centrale sur une partie du territoire englobant un certain nombre de petites localités, à l'exception des caisses de sécurité sociale. Dans les pays unitaires, les administrations régionales peuvent être considérées comme dotées d'une existence distincte lorsqu'elles disposent d'une autonomie substantielle pour percevoir une part importante de leurs recettes de sources placées sous leur contrôle et lorsque leurs agents ne sont pas soumis à un contrôle administratif externe dans l'exercice des activités de l'unité.

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

c) Collectivités locales

92. Ce sous-secteur comprend toutes les autres unités administratives exerçant une compétence indépendante sur une partie du territoire d'un pays, à l'exception des administrations des caisses de sécurité sociale. Il englobe les diverses circonscriptions urbaines et/ou rurales (par exemple les collectivités locales, les municipalités, les villes, les bourgs ou les districts).

d) Caisses de sécurité sociale

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

> « Les systèmes de sécurité sociale sont des systèmes d'assurance sociale qui couvrent l'ensemble de la collectivité ou d'importants sous-ensembles de la collectivité : ces systèmes sont imposés et contrôlés par les administrations publiques. Ces systèmes couvrent une grande variété de programmes qui consistent à fournir des prestations, en espèces ou en nature, au titre des circonstances suivantes : vieillesse, invalidité ou décès, survie, maladie et maternité, accident du travail, chômage, allocations familiales, soins de santé etc. Il n'existe pas nécessairement de lien direct entre le montant de la cotisation versée par un particulier et les prestations qu'il est susceptible de recevoir » (paragraphe 4.124).
>
> « Lorsque les systèmes de sécurité sociale ont une organisation distincte des autres activités des administrations publiques et détiennent des actifs et des engagements indépendamment de ces dernières et effectuent des opérations financières pour leur propre compte, ils peuvent être considérés comme des unités institutionnelles désignées sous le nom de caisses de sécurité sociale » (paragraphe 4.125).
>
> « Il est possible de faire varier de façon discrétionnaire les montants prélevés et versés sous forme de cotisations de sécurité sociale et de prestations afin d'atteindre des objectifs de politique publique qui n'ont pas de lien direct avec la notion de sécurité sociale en tant que système visant à fournir des prestations à des membres de la collectivité. Ainsi, ces cotisations ou prestations peuvent être augmentées ou diminuées afin d'influer sur le niveau de la demande globale au sein de l'économie. Néanmoins, tant que ces caisses restent indépendantes, elles doivent être traitées comme des unités institutionnelles distinctes dans le SCN ». (paragraphe 4.126).
>
> « Le sous-secteur des administrations de sécurité sociale comprend les administrations de sécurité sociale opérant à tous les niveaux des administrations publiques. Les administrations de sécurité sociale sont des systèmes couvrant l'ensemble de la collectivité ou d'importants sous-ensembles de la collectivité qui sont rendus obligatoires et contrôlés par des administrations publiques » (paragraphe 4.147).

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

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

Autorités supranationales

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

Critères à utiliser pour l'attribution des recettes fiscales

96. Lorsqu'une administration collecte l'impôt et le reverse, en totalité ou en partie, à d'autres administrations, il est nécessaire de déterminer si ces recettes doivent être considérées comme étant celles de l'administration qui les perçoit et les répartit entre d'autres administrations ou celles des administrations bénéficiaires auxquelles l'administration qui les a perçues les a transférées en simple qualité d'agent. Les critères à utiliser dans l'attribution des recettes sont indiqués aux paragraphes 97-100, qui reprennent les paragraphes 3.70 à 3.73 du SCN 2008.

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

a) exerce le pouvoir de percevoir l'impôt (soit en tant que détenteur de ce pouvoir soit par délégation de l'autorité qui le détient)

b) dispose du pouvoir discrétionnaire final de fixer et de faire varier le taux de l'impôt et

c) le pouvoir final sur l'utilisation des recettes de l'impôt.

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

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

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

Versements effectués par les États membres de l'Union européenne

101. Les versements effectués par les États membres de l'Union européenne prennent la forme :

- 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 co-responsabilité sur le lait (5128).

102. Les droits de douane collectés par les États membres pour le compte de l'Union européenne sont comptabilisés :

- sur une base qui ne tient pas compte des droits d'encaissement,
- en utilisant des chiffres corrigés de manière à exprimer les droits sur la base de la « destination finale » et non du « pays de première entrée » lorsque de telles corrections sont possibles. Ces corrections concernent en particulier les droits prélevés dans des ports (maritimes) importants. Bien que les droits de l'UE soient prélevés par les autorités du pays de première entrée, ces droits doivent être dans la mesure du possible déduits des recettes du pays qui les recouvre et inclus dans les recettes du pays de destination finale.

103. Ces droits de l'UE sont le plus clairement conformes au critère d'attribution décrit au §97 ci-dessus. En conséquence, à partir de 1998, ces montants sont mentionnés dans une note de bas de page à titre de rubrique « Pour mémoire » dans les tableaux des États membres de l'UE (partie III du Rapport) et ne figurent plus sous la rubrique 5123. Toutefois, ces montants sont inclus dans les grands totaux des recettes fiscales à la ligne supérieure pour toutes les années indiquées dans les tableaux.

104. Les ressources TVA qui sont déterminées par l'application d'un taux ne pouvant dépasser 1 % d'une assiette précisée dans la 6e Directive des Communautés, constituent un cas particulier[21]. Elles ont en effet certaines caractéristiques d'une subvention (elles ne proviennent pas d'une source clairement identifiable de fonds effectivement collectés à cet effet) et certaines autres d'un impôt (le montant de la subvention est fixé par le sous-secteur d'administration bénéficiaire). Dans cette publication, ces ressources ne figurent *pas* comme un impôt de l'Union européenne (mais comme un impôt des États membres de l'Union) bien que les montants en question soient indiqués en note de bas de page dans la partie IV.

Notes

1. Toutes les références au SCN concernent l'édition de 2008.
2. Se reporter à la section J de ce manuel pour l'examen de cette notion.
3. Il est en général possible d'identifier les montants des cotisations de sécurité sociale et les impôts sur les salaires, mais pas les autres impôts payés par les administrations.
4. En revanche si un ou plusieurs pays considèrent comme un impôt un droit que la plupart des pays font entrer dans les recettes non fiscales ou qui procure des recettes substantielles, les montants ainsi perçus figureront dans une note de renvoi à la fin des tableaux par pays correspondants, même s'ils ne sont pas inclus dans le total des recettes fiscales.

5. Les appellations peuvent cependant être souvent trompeuses. Ainsi, une redevance de passeport sera normalement considérée comme une recette non fiscale, alors qu'un prélèvement additionnel sur les passeports (comme c'est le cas au Portugal), qui a pour but de procurer un montant substantiel de recettes eu égard au coût de délivrance du passeport, sera considéré comme un impôt du sous-groupe 5200.

6. La distinction prévue par le SCN 1993 est difficile à opérer dans la pratique.

7. On trouvera des précisions sur cette distinction dans l'étude spéciale intitulée « L'information sur les recettes fiscales : problèmes actuels », de l'édition de 2001 des *Statistiques des recettes publiques*.

8. On utilise parfois les expressions « non remboursable » et « remboursable » mais il peut paraître illogique de parler de « remboursement » lorsque rien n'a été versé.

9. Toutefois, dans les systèmes d'imputation de l'impôt sur les sociétés, les crédits d'impôts récupérables sont traités différemment (§32-34).

10. Il ne s'agit pas d'une véritable dépense fiscale au sens strict. De telles dépenses fiscales supposent que l'on identifie un système fiscal de référence pour chaque pays ou, de préférence, une norme internationale commune. En pratique, il n'a pas été possible de parvenir à un accord sur une norme internationale commune.

11. Sauf s'ils sont calculés sur le bénéfice résultant de la vente, auquel cas ils seraient classés parmi les impôts sur les gains en capital dans le sous-groupe 1120 ou 1220.

12. Dans certains pays, la même législation est applicable aux personnes physiques et aux entreprises dans le cas d'impôts sur le revenu particuliers. Cependant, les recettes procurées par ces impôts peuvent, en général, être ventilées et figurent donc dans les deux sous-groupes appropriés.

13. Ainsi, « celles qui sont suffisamment autonomes et indépendantes pour que leur fonctionnement soit comparable à celui d'une société… (y compris) la tenue de comptes complets » (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. Dans le SCN 2008, ils sont considérés comme des transferts en capital et non pas comme des impôts (voir section G).

18. Système selon lequel l'Union Européenne ajuste les effets des différences entre les taux de change utilisés pour fixer les prix des produits agricoles dans le cadre de la politique agricole commune, et le taux de change réel. Les paiements effectués selon ce système portent sur les importations ou les exportations ; lorsqu'ils sont identifiables, ces montants figurent dans la rubrique appropriée (5123 ou 5124). Dans ce guide, sont inclus les montants bruts, c'est-à-dire sans déduction d'aucune prime payée par le SMC.

19. Les transferts de bénéfices de loteries d'État sont considérés comme des recettes non fiscales (voir aussi §64).

20. Voir à ce sujet le §26(*c*).

21. Au sommet d'Edimbourg (1992) les membres de l'Union européenne ont décidé de réduire le pourcentage de 1.4 à 1, et d'effectuer cette réduction entre les années 1995 et 1999. Pendant la période 1970-83 ce pourcentage était également de 1.

ORGANISATION FOR ECONOMIC CO-OPERATION AND DEVELOPMENT

The OECD is a unique forum where governments work together to address the economic, social and environmental challenges of globalisation. The OECD is also at the forefront of efforts to understand and to help governments respond to new developments and concerns, such as corporate governance, the information economy and the challenges of an ageing population. The Organisation provides a setting where governments can compare policy experiences, seek answers to common problems, identify good practice and work to co-ordinate domestic and international policies.

The OECD member countries are: Australia, Austria, Belgium, Canada, Chile, the Czech Republic, Denmark, 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 Commission 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, 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. La Commission 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.

OECD PUBLISHING, 2, rue André-Pascal, 75775 PARIS CEDEX 16
(23 2010 16 3 P) ISBN 978-92-64-09129-0 – No. 57609 2010

ÉDITIONS OCDE, 2, rue André-Pascal, 75775 PARIS CEDEX 16
(23 2010 16 3 P) ISBN 978-92-64-09129-0 – n° 57609 2010

Revenue Statistics

1965-2009
SPECIAL FEATURE: ENVIRONMENTALLY RELATED TAXATION

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 electronic edition is available on the *OECD Tax Statistics* CD-ROM. The database is also available on line at ***www.OECD-iLibrary.org***.

Statistiques des recettes publiques

1965-2009
ÉTUDE SPÉCIALE : FISCALITÉ LIÉE À L'ENVIRONNEMENT

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 classifier les différentes catégories d'impôts. Elle constitue également un ensemble unique de statistiques fiscales détaillées et comparables au niveau international, utilisant une présentation identique pour tous les pays de l'OCDE depuis 1965.

Également disponible sur CD-ROM et en ligne
La version électronique est disponible sur le CD-ROM Statistiques fiscales de l'OCDE. *La base de données est également disponible en ligne* via **www.OECD-iLibrary.org**.

Please cite this publication as:
OECD (2010), *Revenue Statistics 2010*, OECD Publishing.
http://dx.doi.org/10.1787/rev_stats-2010-en-fr

Merci de citer cet ouvrage comme suit :
OCDE (2010), Statistiques des recettes publiques 2010, *Éditions OCDE.*
http://dx.doi.org/10.1787/rev_stats-2010-en-fr

This work is published on the *OECD iLibrary*, which gathers all OECD books, periodicals and statistical databases. Visit ***www.oecd-ilibrary.org***, and do not hesitate to contact us for more information.

Cet ouvrage est publié sur OECD iLibrary, *la bibliothèque en ligne de l'OCDE, qui regroupe tous les livres, périodiques et bases de données statistiques de l'Organisation. Rendez-vous sur le site* **www.oecd-ilibrary.org** *et n'hésitez pas à nous contacter pour plus d'informations.*

2010

OECDpublishing
www.oecd.org/publishing

ISBN 978-92-64-09129-0
23 2010 16 3 P

