Revenue Statistics in Latin America

1990-2010

Estadísticas tributarias en América Latina

1990-2010

OECD

UNITED NATIONS

ECLAC

CIAT

Revenue Statistics in Latin America

1990-2010

Estadísticas tributarias en América Latina

1990-2010

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

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

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

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

Please cite this publication as:
OECD/Economic Commission for Latin America and the Caribbean/Inter-American Center of Tax Administrations (2012), *Revenue Statistics in Latin America*, OECD Publishing.
http://dx.doi.org/10.1787/9789264183889-en-fr

Por favor, cite esta publicación de la siguiente manera:
OCDE/CEPAL/CIAT (2012), Estadísticas tributarias en América Latina, OECD Publishing.
http://dx.doi.org/10.1787/9789264183889-en-fr

ISBN 978-92-64-18074-1 (print/*impresa*)
ISBN 978-92-64-18388-9 (PDF)

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

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

Corrigenda to OECD publications may be found on line at: *www.oecd.org/publishing/corrigenda*.
Las erratas de las publicaciones de la OCDE se encuentran en línea en *www.oecd.org/publishing/corrigenda*.

© OECD/ECLAC/CIAT 2012
La OCDE no garantiza la exacta precisión de esta traducción y no se hace de ninguna manera responsable de cualquier consecuencia por su uso o interpretación.

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

Foreword

Revenue Statistics in Latin America is a joint publication by the OECD Centre for Tax Policy and Administration, the OECD Development Centre, the United Nations Economic Commission for Latin America and the Caribbean (ECLAC) and the Inter-American Centre of Tax Administrations (CIAT). It presents detailed, internationally comparable data on tax revenues for 15 Latin American economies, 2 of which are OECD members. Its approach is based on the well-established methodology of the OECD Revenue Statistics database (OECD, 2012), which has become an essential reference source for OECD member countries. Comparisons are also made with the average for OECD economies and two OECD countries in particular: Portugal and Spain.

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

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

The report provides an overview of the main taxation trends in Latin America. It examines changes in both the level and the composition of taxation plus the attribution of tax collection by sub-level of government between 1990 and 2010.

Presentación

La publicación *Estadísticas tributarias en América Latina* ha sido elaborada conjuntamente por el Centro de Política y Administración Tributaria de la OCDE, el Centro de Desarrollo de la OCDE, la Comisión Económica de las Naciones Unidas para América Latina y el Caribe (CEPAL) y el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT). Esta publicación presenta datos detallados comparables a escala internacional sobre los ingresos tributarios de 15 economías latinoamericanas, 2 de las cuales son miembros de la OCDE. Su enfoque se basa en la metodología consagrada de la base de datos Revenue Statistics de la OCDE (OCDE, 2012), que se ha convertido en un referente esencial para los países miembros de la OCDE. Se presentan también comparaciones con la media de la OCDE y con dos países en particular: España y Portugal.

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

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

El informe ofrece un panorama general de las principales tendencias en materia tributaria en América Latina. A tal efecto, examina los cambios registrados entre 1990 y 2010 en el nivel y la composición de la tributación, así como en la atribución de la recaudación tributaria a los diversos subsectores de gobierno.

Acknowledgements

Revenue Statistics in Latin America has been jointly produced by the Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) Centre for Tax Policy and Administration, the OECD Development Centre, the United Nations Economic Commission for Latin America and the Caribbean (ECLAC) and the Inter-American Centre of Tax Administrations (CIAT). The staff from these organisations with responsibility for producing the publication were: Bárbara Castelletti, Daniel Adshead and Juan Vázquez Zamora of the OECD Development Centre under the supervision of Director Mario Pezzini; Maurice Nettley of the OECD Centre for Tax Policy and Administration under the supervision of Director Pascal Saint-Amans; Andrea Podestá and Leandro Cabello from the Economic Development Division of UN-ECLAC, under the supervision of Director Juan Alberto Fuentes; and Julio López from the CIAT, under the supervision of its Tax Studies and Research Director, Miguel Pecho.

The authors would like to thank other staff at the OECD Development Centre and the Centre for Tax Policy and Administration for their invaluable help in completing this first edition of the publication. Christian Daude, Head of the Americas Desk, provided substantial support and feedback throughout the whole process. Elizabeth Nash from the OECD Development Centre's Communications and Publications team ensured the production of the publication, in both paper and electronic form. The publication has also greatly benefited from several individuals and institutions. Special mention is due to Alberto Barreix from the Inter-American Development Bank (IDB) and Ricardo Martner from UN-ECLAC.

The Centre for Tax Policy and Administration and the Development Centre are particularly grateful to the Fundación Internacional y para Iberoamérica de Administración y Políticas Públicas (FIIAPP) for its financial support. We also gratefully acknowledge financial support from the Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID) to the LAC Initiative, under the fiscal pillar of which this publication has been produced. Finally, we are also very grateful to our colleagues working in national entities with whom we have consulted regularly. These institutions include the finance ministries and national tax agencies of Argentina, Brazil, Chile, Colombia, Costa Rica, Dominican Republic, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Mexico, Panamá, Paraguay, Peru, Uruguay and Venezuela, the Ministry of Economy and Production of Argentina and the Central Reserve Bank of Peru, as well as the National Statistics Offices of Spain and Portugal.

Agradecimientos

La publicación *Estadísticas tributarias en América Latina* ha sido elaborada conjuntamente por el Centro de Política y Administración Tributaria de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), el Centro de Desarrollo de la OCDE, la Comisión Económica de las Naciones Unidas para América Latina y el Caribe (CEPAL) y el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT). Las personas de esas organizaciones responsables de redactar la presente publicación han sido: Bárbara Castelletti, Daniel Adshead y Juan Vázquez Zamora del Centro de Desarrollo de la OCDE, bajo la supervisión del director, Mario Pezzini; Maurice Nettley del Centro de Política y Administración Tributaria de la OCDE, bajo la supervisión del director, Pascal Saint-Amans; Andrea Podestá y Leandro Cabello de la División de Desarrollo Económico de la CEPAL, bajo la supervisión del director, Juan Alberto Fuentes; y Julio López del CIAT, bajo la supervisión del Director de Estudios e Investigaciones Tributarias, Miguel Pecho.

Los autores desean agradecer a otras personas del Centro de Desarrollo y del Centro de Política y Administración Tributaria de la OCDE su incalculable contribución a la finalización de la primera edición de esta publicación. En particular, Christian Daude, Jefe de la Oficina de las Américas del Centro de Desarrollo, que ha aportado un respaldo y una orientación sustanciales a lo largo de todo el proceso; y Elizabeth Nash, del equipo de Comunicaciones y Publicaciones del Centro de Desarrollo de la OCDE, que aseguró la producción de la publicación, tanto en papel como en formato electrónico. La publicación ha contado igualmente con la inestimable colaboración de varias personas e instituciones. Mención especial merecen Alberto Barreix del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y Ricardo Martner de la CEPAL.

El Centro de Política y Administración Tributaria y el Centro de Desarrollo de la OCDE desean expresar su particular agradecimiento a la Fundación Internacional y para Iberoamérica de Administración y Políticas Públicas (FIIAPP) por su respaldo económico. También reconocemos con gratitud el apoyo económico de la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID) a la Iniciativa LAC, bajo cuyo pilar fiscal se ha elaborado la presente publicación. Por último, hacemos partícipes de nuestro agradecimiento a nuestros colegas de entidades nacionales, a los que hemos consultado con frecuencia. Entre esas instituciones, se cuentan los ministerios de finanzas y las agencias tributarias nacionales de Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Guatemala, México, Panamá, Paraguay, Perú, República Dominicana, Uruguay y Venezuela, así como el Ministerio de Economía y Producción de Argentina, el Banco Central de Reserva del Perú y las oficinas nacionales de estadística de España y Portugal.

Table of Contents

Foreword 3
Acknowledgements 5

Part I. Tax Revenue Trends 1990-2010 15
A. Tax ratios 16
B. Tax structures 20
C. Taxes by level of government 23
D. Comparative charts 25
References 29

Special Feature: Taxation and SMEs in Latin America 30
Part 1. The importance of SMEs in Latin America and the relationship between taxation, SMEs and informality 30
Part 2. Simplified tax regimes existing for small taxpayers in Latin America 35
Notes 38
References 39

Part II. Tax Levels and Tax Structures, 1990-2010 65
A. Comparative Tables, 1990-2010 66
B. Comparative charts 76

Part III. Country Tables, 1990-2010 – Tax revenues 81

Part IV. Tax Revenues by Sub-Sectors of General Government 121

Annex A 141
The OECD Classification of Taxes 142
The OECD Interpretative Guide 144
A. Coverage 144
B. Basis of reporting 147
C. General classification criteria 148
D. Commentaries on items of the list 150
E. Conciliation with National Accounts 160
F. Memorandum item on the financing of social security benefits 160
G. Memorandum item on identifiable taxes paid by government 161
H. Relation of OECD classification of taxes to national accounting systems 161
I. Relation of OECD classification of taxes to the International Monetary Fund (GFS) system 162
J. Comparison of the OECD classification of taxes with other international classifications 162
K. Attribution of tax revenues by sub-sectors of general government 163
Notes 167

Índice de Materias

Presentación 4
Agradecimientos 6

Parte I. Tendencias Tributarias, 1990-2010 41
A. Niveles de recaudación 42
B. Estructuras impositivas 46
C. Impuestos por nivel de gobierno 49
Referencias 52

Sección especial: Tributación y PYMES en América Latina 53
Parte 1: La importancia de la PYMES en América Latina y su relación con los sistemas fiscales y la informalidad 53
Parte 2: Regímenes simplificados de tributación para pequeños contribuyentes en América Latina 59
Notas 62
Referencias 63

Parte II. Niveles impositivos y estructuras tributarias, 1990-2010 65
A. Cuadros comparativos, 1990-2010 66
B. Gráficos comparativos 76

Parte III. Cuadros país, 1990-2010 – Ingresos tributarios 81

Parte IV. Ingresos tributarios por sub-sectores de gobierno general 121

Anexo A 171
Clasificación de impuestos de la OCDE 172
Guía de Interpretación de la OCDE 174
A. Cobertura 174
B. Principios de registro 177
C. Criterios generales de clasificación 179
D. Comentarios sobre ítems de la lista 181
E. Conciliación con las cuentas nacionales 192
F. Partida informativa sobre el financiamiento de las prestaciones sociales 193
G. Partida informativa sobre impuestos identificables pagados por el gobierno 193
H. Relación de la clasificación de impuestos de la OCDE con el Sistema de Cuentas Nacionales 193
I. Relación de la clasificación de impuestos de la OCDE con el sistema de estadísticas de finanzas públicas del Fondo Monetario Internacional 194
J. Comparación de la clasificación de impuestos de la OCDE con otras clasificaciones internacionales 195
K. Atribución de ingresos tributarios por subsectores del gobierno general 196
Notas 200

List of tables/Índice de cuadros

Part I/Parte I

Tax Revenue Trends 1990-2010/Tendencias tributarias, 1990-2010

Table A. Total tax revenue as percentage of GDP 18
Cuadro A. Total de ingresos tributarios en porcentaje del PIB 44

Table B. Value added taxes as percentage of GDP 19
Cuadro B. Impuesto al valor agregado en porcentaje del PIB 45

Table C. Tax structures in a selected group of Latin American countries 20
Cuadro C. Estructuras impositivas en un grupo seleccionado de países de América Latina 46

Table D. Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government as percentage of total tax revenue 24
Cuadro D. Atribución de los ingresos tributarios en los sub-sectores del gobierno general como porcentaje del ingreso tributario total 51

Table S.1. General criteria for defining SMEs by size 31
Cuadro S.1. Criterios generales para definir a las PYMES según su tamaño 54
Table S.2. Contribution of SMEs to the formal economy in 2010 32
Cuadro S.2. Participación de las PYMES en el total de la economía formal – Año 2010 55
Table S.3. Tax revenue from simplified schemes in Latin America in 2010 34
Cuadro S.3. Recaudación tributaria de los regímenes simplificados en América Latina – Año 2010 58
Table S.4. Small taxpayers under simplified tax regimes in Latin America in 2011 36
Cuadro S.4. Pequeños contribuyentes acogidos a los RSTPC en América Latina – Año 2011 60

Part II/Parte II

Tax Levels and Tax Structures, 1990-2010/Niveles impositivos y estructuras tributarias, 1990-2010

Table 1. Total tax revenue as percentage of GDP
Cuadro 1. Total de ingresos tributarios en porcentaje del PIB 67

Table 2A. Tax revenue of main headings as percentage of GDP
Cuadro 2A. Ingresos tributarios en las principales partidas en porcentaje del PIB 68

Table 2B. Tax revenue of main headings as percentage of total taxation
Cuadro 2B. Ingresos tributarios en las principales partidas en porcentaje del total de ingresos tributarios 68

Table 3A. Taxes on income and profits (1000) as percentage of GDP
Cuadro 3A. Impuestos sobre la renta y las utilidades (1000) en porcentaje del PIB 69

Table 3B. Taxes on income and profits (1000) as percentage of total taxation
Cuadro 3B. Impuestos sobre la renta y las utilidades (1000) en porcentaje del total de ingresos tributarios 69

Table 4A. Social security contributions (2000) as percentage of GDP
Cuadro 4A. Contribuciones a la seguridad social (2000) en porcentaje del PIB 70

Table 4B. Social security contributions (2000) as percentage of total taxation
Cuadro 4B. Contribuciones a la seguridad social (2000) en porcentaje del total de ingresos tributarios 70

Table 5A. Taxes on property (4000) as percentage of GDP
Cuadro 5A. Impuestos sobre la propiedad (4000) en porcentaje del PIB 71

Table 5B. Taxes on property (4000) as percentage of total taxation
Cuadro 5B. Impuestos sobre la propiedad (4000) en porcentaje del total de ingresos tributarios..... 71

Table 6A. Taxes on goods and services (5000) as percentage of GDP
Cuadro 6A. Impuestos sobre bienes y servicios (5000) en porcentaje del PIB 72

Table 6B. Taxes on goods and services (5000) as percentage of total taxation
Cuadro 6B. Impuestos sobre bienes y servicios (5000) en porcentaje del total de ingresos tributarios ... 72

Table 7A. Taxes on general consumption (5110) as percentage of GDP
Cuadro 7A. Impuestos generales sobre el consumo (5110) en porcentaje del PIB 73

Table 7B. Taxes on general consumption (5110) as percentage of total taxation
Cuadro 7B. Impuestos generales sobre el consumo (5110) en porcentaje del total de ingresos tributarios 73

Table 8A. Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of GDP
Cuadro 8A. Impuestos específicos sobre bienes y servicios (5120) en porcentaje del PIB..... 74

Table 8B. Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of total taxation
Cuadro 8B. Impuestos específicos sobre bienes y servicios (5120) en porcentaje del total de ingresos tributarios 74

Table 9. Gross domestic product for tax reporting years at market prices, in billions of national currency units
Cuadro 9. Producto interno bruto para los años fiscales a precios de mercado, en millardos de moneda local 75

Part III/Parte III

Country Tables 1990-2010 - Tax Revenues/Cuadros país, 1990-2010 - Ingresos tributarios

Tables 10-26. Latin American countries in alphabetical order; Portugal and Spain
Cuadros 10-26. Países latinoamericanos clasificados por orden alfabético en inglés; Portugal y España . 81

Part IV/Parte IV

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

Table 27. Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government as percentage of total tax revenue
Cuadro 27. Atribución de los ingresos tributarios en los sub-sectores del gobierno general como porcentaje del ingreso tributario total..... 122

Tables 28-44. Latin American countries in alphabetical order; Portugal and Spain
Cuadros 28-44. Países latinoamericanos clasificados por orden alfabético en inglés; Portugal y España 123

List of Charts/Índice de gráficos

Part I/Parte I

Chart A. Total tax revenues as percentage of GDP, 1990-2010 17
Gráfico A. Total de recaudación tributaria como porcentaje de PIB en América Latina y la OCDE, 1990-2010..... 43

Chart B. Tax structures in Latin America and OECD, 2010 22
Gráfico B. Estructuras impositivas en América Latina y la OCDE, 2010 48

Chart C. Total tax ratio as percentage of GDP, 2010
Gráfico C. Total de recaudación tributaria como porcentaje de PIB, 2010. 25

Chart D. Changes in tax to GDP ratios in selected Latin American countries, 1990-2010
Gráfico D. Cambios en la recaudación tributaria como porcentaje de PIB en países seleccionados de América Latina, 1990-2010..... 26

Chart E. Changes in tax to GDP ratios in selected Latin American countries, 1990-2000
Gráfico E. Cambios en la recaudación tributaria como porcentaje de PIB en países seleccionados de América Latina, 1990-2000..... 27

Chart F. Changes in tax to GDP ratios in selected Latin American countries, 2000-2010
Gráfico F. Cambios en la recaudación tributaria como porcentaje de PIB en países seleccionados de América Latina, 2000-2010..... 28

Part II/Parte II

Chart 1. Tax revenue of main headings as percentage of total tax revenue, 2010
Gráfico 1. Ingresos tributarios según categorias principales como porcentaje de la recaudacion total, 2010..... 76

Chart 2. Tax structures in selected Latin American countries, 1990-2010
Gráfico 2. Estructuras impositivas en países seleccionados de América Latina, 1990-2010 77

Part IV/Parte IV

Chart 3. Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government, 2010
Gráfico 3. Atribución de ingresos tributarios a los sub-sectores del gobierno general, 2010 140

PART 1

Tax Revenue Trends 1990-2010

PARTE 1

Tendencias tributarias, 1990-2010

PART I

Tax Revenue Trends 1990-2010

A. Tax ratios

Tax revenues as a proportion of gross domestic product (GDP) have increased considerably in Latin America during the last two decades. Both Table A and Chart A show how revenues, including social security contributions, for these Latin American countries have, with the exception of 2009, risen almost continuously from 13.9% of GDP in 1990 to 19.4% of GDP (unweighted averages) in 2010. This growth in the relative importance of tax revenues is a reflection of favourable macroeconomic conditions, changes in the tax systems design and strengthening of tax administrations.

This trend contrasts with that in the OECD area where the ratio has been relatively stable – in 2010 it stood at 33.8% – less than one percentage point above its level in 1990. As a result, the gap between the averages for the two areas started to narrow after 2000. This difference was around 19 percentage points in both 1990 and 2000 but had fallen to 14.4 percentage points by 2010.

Tax to GDP ratios in Latin America increased in 2010 following the interruption of the long-term rising trend in 2009, as a result of the fall in economic activity and commodity prices due to the international financial crisis. The average tax ratio was 19.4% in 2010 compared with 19.0% one year earlier but was still slightly lower than the 2008 level of 19.7%. In 2010, the tax ratio rose in 10 of 15 countries and fell in 4 compared with 2009, while it remained the same in Paraguay. The corresponding figures for 2010 compared with 2008 were for an increase in 5 countries and a fall in 10. The average in OECD countries, however, rose by 0.1 percentage points in 2010 to 33.8% but still remained 0.7 percentage points below the pre-crisis tax-to-GDP level of 34.5% in 2008.

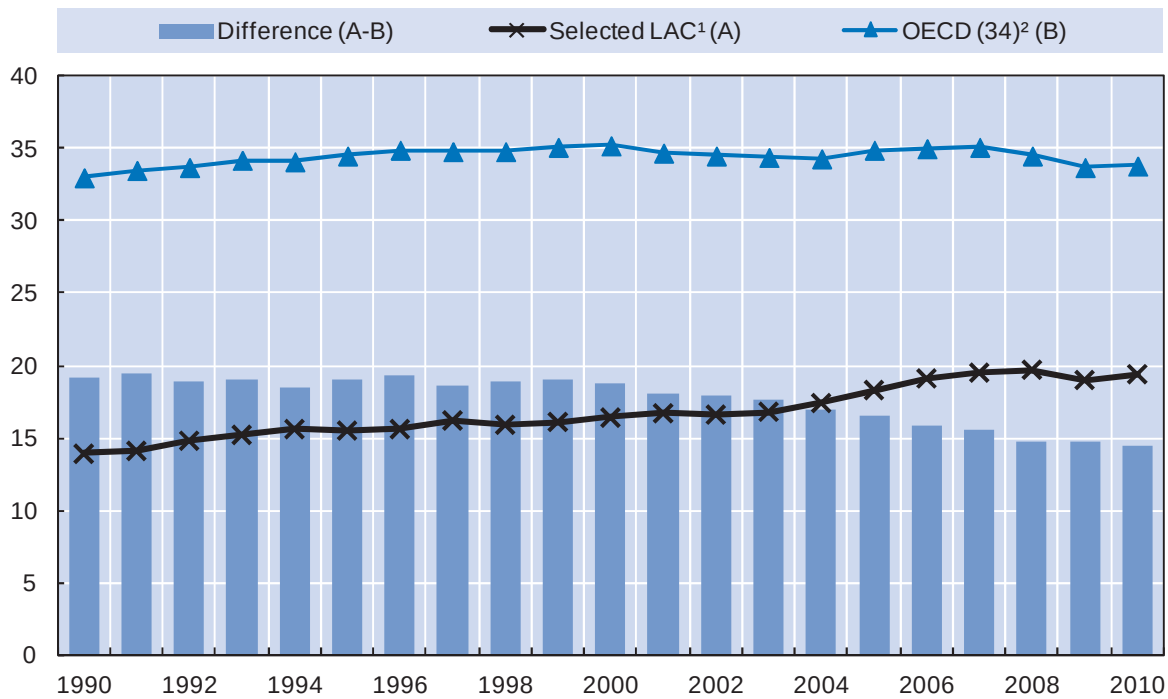
The average tax to GDP ratio in OECD countries is much higher than the one for Latin American countries in the sample (33.8% compared with 19.4% in 2010, respectively). However, there is a wide range between the highest and lowest tax to GDP ratios across countries in Latin America. Amongst the sample countries the highest levels in 2010 were in Argentina and Brazil (33.5% and 32.4% respectively) whereas the lowest levels were observed in Guatemala (12.3%) and Venezuela (11.4%). In the same way, the characteristics of the OECD economies show a wide variation. In 2010, the OECD tax to GDP ratios ranged from 47.6% in Denmark down to 18.8% in Mexico (this figure is different from the ones presented in ECLAC and CIAT publications because of the inclusion of fees levied on hydrocarbon production as tax revenues). The implications of these wide ranges are that differences in tax to GDP ratios between OECD and Latin America should be interpreted with caution given that they include economies that are widely different in character.

There are many factors that determine what should be the appropriate ratio for an individual country, but one of them is the extent of the provision of goods and services provided by the State. From the 1980s onwards many Latin American countries to greater or lesser degrees privatised healthcare, education and social security (ECLAC, 2010). This regional position stands in contrast to the substantial public provision of these services, and the corresponding need for revenue receipts, in many OECD countries, particularly in Europe. There are also high levels of informality that exclude many from paying taxes in Latin American countries (OECD, 2008 and Gómez Sabaini *et al.* 2010), something which has a particular incidence in the case of SMEs (see the Special Feature

for more information). However the issue of non-payment of taxes generally has significant impact on tax revenues in all types of countries.

Table A shows considerable variation in trends over time for individual countries. Irrespective of the wide range of tax levels, widespread strengthening of public revenues can be observed in the last twenty years. The countries with the largest increases between 1990 and 2010 were Argentina (17.4 percentage points) Paraguay (12.5 percentage points), Ecuador (9.9 percentage points) and Colombia (8.3 percentage points). The majority of the countries showed increases of between 3 and 7 percentage points. The exceptions were Chile with an increase of 2.6 percentage points and Venezuela, where a decline of 7.2 percentage points was observed over the same period.

Chart A. **Total tax revenues as percentage of GDP, 1990-2010**



1. Represents a selected group of 15 Latin American countries. These are Argentina, Brazil, Chile, Colombia, Costa Rica, Dominican Republic, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Mexico, Panama, Paraguay, Peru, Uruguay and Venezuela. Chile and Mexico are also part of the OECD (34) group.

2. Represents the unweighted average for OECD member countries.

Source: Table 1 in Part II.A.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691156

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

Table A. **Total tax revenue as percentage of GDP**[1]

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
Argentina	16.1	20.3	21.5	26.9	29.1	30.8	31.5	33.5
Brazil	28.2	27.0	30.1	33.1	33.7	33.9	32.3	32.4
Chile	17.0	18.5	18.9	20.7	22.8	21.4	17.1	19.6
Colombia	9.0	13.2	14.0	17.4	18.4	18.1	17.9	17.3
Costa Rica	16.1	16.3	18.2	19.8	21.7	22.4	20.8	20.5
Dominican Republic	8.1	10.4	11.4	14.5	16.0	15.0	13.1	12.8
Ecuador	9.7	9.6	11.6	13.1	14.4	16.0	17.9	19.6
El Salvador	10.5	13.0	12.2	14.1	15.2	15.1	14.4	14.9
Guatemala	9.0	10.4	12.4	13.1	13.9	12.9	12.2	12.3
Mexico[2]	15.8	15.2	16.9	18.1	17.7	20.9	17.4	18.8
Panama	14.7	17.1	16.7	14.6	16.7	16.9	17.4	17.7
Paraguay[3]	5.4	13.6	14.5	16.0	15.7	16.1	17.9	17.9
Peru	11.8	15.4	13.9	15.8	17.8	18.2	16.3	17.4
Uruguay	18.5	19.2	19.7	21.6	22.9	24.3	25.1	25.2
Venezuela	18.7	13.3	13.6	15.9	16.8	14.1	14.3	11.4
Unweighted average:								
Selected LAC[4]	13.9	15.5	16.4	18.3	19.5	19.7	19.0	19.4
OECD (34)[5]	33.0	34.5	35.2	34.9	35.1	34.5	33.7	33.8
Portugal	26.8	29.3	30.9	31.1	32.4	32.5	30.7	31.3
Spain[6]	32.5	32.1	34.3	36.0	37.3	33.1	30.9	32.3

1. The figures exclude local government revenues for Argentina (but include provincial revenues), Costa Rica (up to 1997), Dominican Republic, Ecuador, El Salvador, Panama (up to 1998 and 2010), Paraguay (up to 2004), Peru (up to 2004), Uruguay and Venezuela as the data are not available.

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

3. ECLAC does not consider contributions to certain social security pension funds, such as those for railway, bank, and power (ANDE) companies, to be tax revenue.

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

5. Represents the unweighted average for OECD member countries.

6. From 2000, data are on an accrual basis.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691346

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

The tax burden in the selected Latin American countries increased by 5.5 percentage points of GDP between 1990 and 2010. The introduction of VAT was the most significant tax reform in Latin America in the 1980s and early 1990s. Subsequent reforms relating to the tax have concentrated on extending and strengthening it by increasing the tax rate and widening the tax base. In the 1990s the VAT to GDP ratio increased by 2.1 percentage points and then by a further 1.1 points up to 2010 (see Table B).

Between 2000 and 2010, the increase in revenue from income taxes – mainly corporate income tax – (by 1.3 percentage points of GDP) became a more important contributor than VAT to the rise in tax revenues. One of the elements that contributed to this result was the commodity prices' boom period following 2003, which was very important for some countries in the region. Other tax reforms also included the introduction or development of simplified regimes for small taxpayers (see the Special Feature for more information) and the taxation of property based on presumed incomes.

Table B. **Value added taxes as percentage of GDP**

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
Argentina	2.5	6.3	6.5	6.6	7.5	7.5	7.4	7.9
Brazil	10.4	8.6	8.6	8.3	7.8	8.1	7.5	7.5
Chile	6.4	7.5	7.9	7.8	7.5	8.4	7.3	7.6
Colombia	2.0	3.4	4.1	5.1	5.4	5.6	5.1	5.3
Costa Rica	3.2	3.8	4.5	5.1	5.9	6.0	4.9	4.8
Dominican Republic	1.3	1.9	2.6	4.0	4.9	4.7	4.1	4.3
Ecuador	2.7	3.1	5.2	5.3	5.5	5.2	5.8	6.7
El Salvador	-	4.9	5.4	6.5	6.9	6.8	6.1	6.7
Guatemala	2.4	3.1	4.7	5.2	5.9	5.5	4.9	5.1
Mexico	3.3	2.6	3.1	3.5	3.6	3.8	3.4	3.9
Panama	1.3	0.6	0.6	0.9	1.0	2.3	2.3	2.9
Paraguay	-	4.9	4.7	5.3	5.7	6.1	6.3	6.8
Peru	1.4	5.8	5.1	5.6	5.9	6.8	6.1	6.6
Uruguay	5.5	6.6	6.5	8.1	9.3	9.2	8.9	8.8
Venezuela	-	3.4	4.1	6.4	5.6	4.6	5.9	5.5
Unweighted average:								
Selected LAC[1]	2.8	4.4	4.9	5.6	5.9	6.0	5.7	6.0
OECD (34)[2]	5.3	5.9	6.6	6.8	6.7	6.5	6.4	6.6
Portugal	5.2	6.9	7.6	8.4	8.5	8.4	7.1	7.8
Spain	5.1	5.1	6.1	6.4	5.9	5.0	4.0	5.4

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

2. Represents the unweighted average for OECD member countries.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691365

Changes in revenue from taxes on goods and services and taxes on income and profits contributed to the recovery in tax-to-GDP ratios in 2010. The increase in tax revenues in that year is partly due to the recovery of Latin American economic activity and to some extent due to the temporal recovery of commodities prices (ECLAC-OECD, 2012).

B. Tax structures

At the same time that tax levels have been rising in Latin America, the tax structure (defined as the share of major taxes in total tax revenue) also changed significantly between 1990 and 2010. Table C illustrates the several trends on "tax mix" that emerge from the data. The most important trends are those related to consumption taxes and taxes on income and profits.

The overall share of consumption taxes remained fairly stable over the period but within the total, the share of general consumption taxes increased considerably by 13 percentage points between 1990 and 2010, while specific consumption taxes saw their share decline by 14 percentage points over the same period.

Table C. **Tax structures in a selected group of Latin American countries**[1]

	1990	1995	2000	2005	2009	2010
Taxes on income and profits	22	21	22	24	27	25
Social security contributions	16	18	18	16	17	17
Payroll taxes	1	1	1	0	1	1
Property taxes	5	2	3	4	4	3
General consumption taxes	22	30	32	33	33	35
Specific consumption taxes	30	25	22	19	16	16
Other taxes[2]	5	3	2	3	2	2
Total	100	100	100	100	100	100

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

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

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691384

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

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

At the same time, revenues from incomes and profits grew from 22% to 25% of total tax revenues from 1990 to 2010, mainly as a result of much higher collection levels in the late 2000s. Corporate income tax shares are generally larger than those from personal income tax in Latin American countries and this growth reflects the sizeable increase in revenues from the former category, especially from companies in the natural–resources sector. The income and profits share actually peaked over the years from 2007 to 2009 at a level of 27% before declining to 25% in 2010, probably due to the impact of the global crisis on the generation of income and profits.

On average the revenues from social security contributions as a percentage of GDP increased from 2.5% in 1990 to 3.6% in 2010, (see Table 4A in Section A of Part II) while their share in total tax revenues increased from 16.2% to 17.2% in this period (as shown in Table 4B in Section A of Part II). This reflects two major factors working simultaneously. Firstly rising personal incomes have had an upward impact on the amounts collected. But this is partially counter-balanced, and sometimes more than off-set, by the varying processes of full or partial privatisation that occurred in many countries in the region. There has been a wide variation in the ways that countries have implemented and reformed their social-security schemes. Some countries like Chile, Mexico and Peru rely heavily on private, personally funded schemes, explaining the relatively low levels of tax revenues used to finance social security. In countries with public or mixed schemes, including Brazil, Costa Rica Ecuador, Panama, Paraguay and Uruguay, social-security contributions still have a significant weight (more than 20% of total tax revenues). In Argentina, the figures reflect the introduction of funded schemes in 1994 and their subsequent nationalisation in 2008.

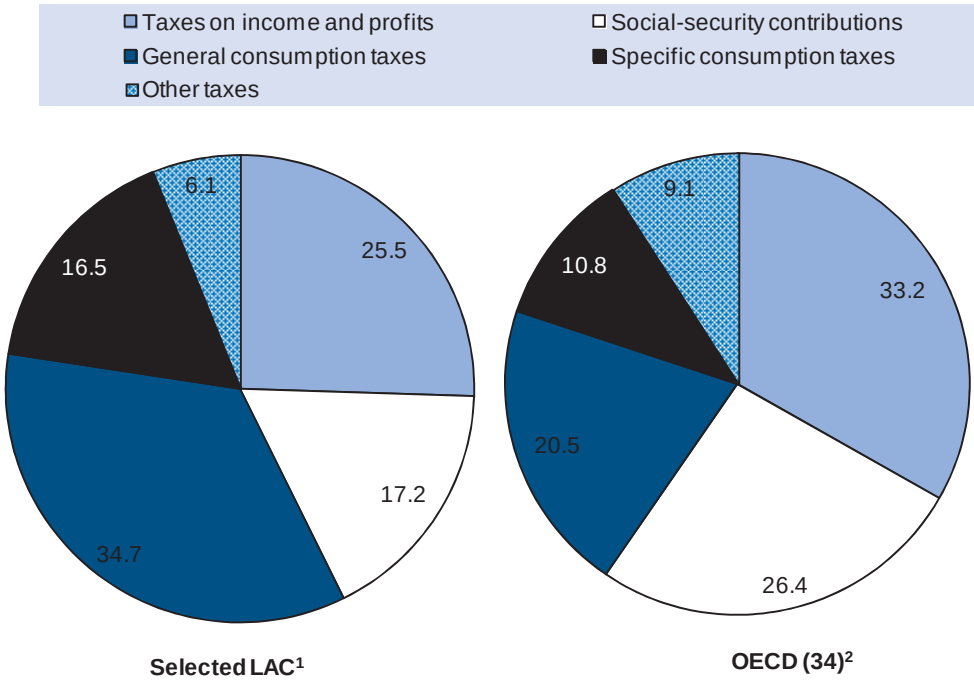
Turning to the comparison between OECD and Latin American countries, the main difference between the tax-structures of the two groups is immediately apparent. Relative to the OECD, Latin America exhibits a relatively low direct-tax take counterbalanced by high indirect-tax receipts (see Chart B). In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

In 2010, the average ratio of the combined tax revenue from income and profits and social security contributions to GDP in the selected Latin American countries was 8.4% compared with 20.4% in OECD countries. As a result, these taxes play a secondary role as a source of revenue in Latin America compared with the OECD area. The share of social security contributions in total tax revenues was a full 9.2 percentage points lower in Latin America than in the OECD (17.2% compared with 26.4%). As noted above, the tendency towards privately-oriented provision of social security in many countries in the Latin American region explains some of the differences for this category. The corresponding figures for taxes on income and profits were 7.7 percentage points lower (25.5% compared with 33.2%).

Revenues from personal income taxes contributed as much as to 24% of the aggregate tax collection in the OECD area in 2010, while this category has a considerably lower share in Latin American countries. Previous OECD studies (OECD, 2008 and Daude *et al.*, 2010) suggest that this has two main drivers: the share of labour income in GDP is substantially lower in Latin America than in OECD countries; and its distribution means that there are relatively fewer taxpayers, given the concentration of income earners at low

income levels. Moreover, several ECLAC studies (ECLAC, 2010 and Gómez Sabaini *et al.*, 2010) mention two additional factors: the high income tax gap in Latin American countries and a more limited taxable base that is comprised primarily of wages, given the tax privileges granted to returns on capital.

Chart B. **Tax structures in Latin America and OECD, 2010**



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

2. Represents the unweighted average for OECD member countries.

Source: Table 2B in Part II.A.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691175

As a counterpart of a lower share of direct taxes, general consumption taxes represent a significant portion of total tax collection. In 2010, this category accounted for 35% of the total tax revenues in the region whereas the corresponding figure in the OECD area is only 20%. However, the ratio of general consumption taxes to GDP in the countries of Latin America is similar to that of OECD (6.7% of GDP compared with 6.9%).

Finally, taxes on immovable property and payroll (comprised within the category "Other taxes" in Chart B) are not important sources of revenues for Latin American countries. The difficulties that sub-national governments have in collecting their own taxes are exemplified by the weak revenue-generating capacity of property taxes, which are usually the main source of revenue for local governments in the region (Brossio and Jiménez, 2012). The share of payroll taxes has been negligible over the whole period, partly because these types of mechanisms are not very well developed in Latin America. Nevertheless, it must be pointed out that missing data at sub-national level difficult the analysis of this category. The shares of property and payroll taxes as a proportion of total tax revenue in the Latin American countries are similar on average to those in OECD countries.

C. Taxes by level of government

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

In contrast, the scope of the sub-national tax policies in the region has been relatively modest and focuses on a limited number of taxes. The available data suggests that most Latin American countries have not been concentrated on the strengthening of the revenues received by the sub-national entities. Between 1995 and 2010, the share of revenue raised by sub-national levels of government declined by 2-3 percentage points in Argentina and Brazil and rose by 2 percentage points in Colombia. In the other countries where trends in sub-national revenue data are available, the share changed by less than one percentage point. At the same time the share of social security funds has fallen in 11 of the 15 Latin American countries sometimes due to full or partial privatisation. The largest changes were in Colombia and Uruguay (by around 12 and 8 percentage points, respectively) (see Table D).

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

Not-withstanding these points, the attribution of tax revenues appears to be highly skewed towards central or federal entities with sub-national activities relying more heavily on a system of transfers from upper to lower levels of administration compared with OECD members. In all but one of the Latin American countries, receipts by central governments accounted for about two thirds or more of the total collected whereas the corresponding figure for OECD countries was about 60%. Brazil is a notable exception with less than 50% of revenues attributed to the Federal administration, and where a large part of the VAT (ICMS – *imposto sobre operações relativas à circulação de mercadorias e prestação de serviços de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicação*) is collected at the sub-national state level. To a lesser extent, Argentina has a significant collection at state level, which is explained in part by the provincial sales tax (*impuesto sobre los ingresos brutos*).

These figures reflect the fact that sub-national governments in Latin America tend to have a relatively narrow range of taxes under their jurisdiction. The taxes most frequently assigned to sub-national entities are property taxes, motor-vehicle licenses, taxes on specific services and municipal fees and the revenue generation potential of these

instruments is relatively limited compared with the tax bases under central jurisdiction, such as VAT and income taxes. In OECD member countries, sub-national entities on average tend to have much broader potential tax bases. A substantial proportion of the revenue collection for sub-national governments in OECD countries is through income taxes (representing more than a third of the total collected amount). In contrast, none of the Latin American countries with available data recorded any collection of income taxes by sub-national governments.

Table D. **Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government as percentage of total tax revenue**[1]

	Central government			State or regional government			Local government			Social security funds		
	1995	2000	2010	1995	2000	2010	1995	2000	2010	1995	2000	2010
Federal countries												
Argentina	59.0	66.4	64.6	17.5	17.8	14.2				23.4	15.8	21.2
Brazil	44.7	47.8	45.9	26.8	25.3	23.9	3.7	3.4	4.1	24.8	23.5	26.0
Mexico	80.1	80.7	81.1	2.1	2.0	2.4	1.1	0.8	1.2	16.6	16.5	15.4
Venezuela	94.6	94.6	95.2							5.4	5.4	4.8
OECD[2]	53.3	56.5	53.8	15.9	15.3	16.3	7.7	6.9	7.9	22.9	21.1	21.8
Regional countries												
Colombia[3]	61.5	67.2	71.0	5.8	4.1	3.1	9.0	11.6	13.7	23.7	17.1	12.2
OECD – Spain[4]	50.4	49.0	34.7	4.8	7.6	18.2	8.5	9.1	9.5	35.8	33.8	37.1
Unitary countries												
Chile	89.9	87.8	88.6				6.5	7.9	6.2	3.6	4.4	5.2
Costa Rica	66.2	65.3	63.4					2.1	3.0	33.8	32.6	33.6
Dominican Republic	99.3	98.9	99.2							0.7	1.1	0.8
Ecuador	73.9	87.7	77.5							26.1	12.3	22.5
El Salvador	85.9	83.6	88.4							14.1	16.4	11.6
Guatemala	83.8	83.6	83.2				0.6	0.9	1.5	15.6	15.5	15.3
Panama	62.0	59.6	65.4					2.2		38.0	38.2	34.6
Paraguay	100.0	82.7	80.3						4.2		17.3	15.5
Peru	88.2	87.9	86.4						4.2	11.8	12.1	9.4
Uruguay	67.1	67.6	75.0							32.9	32.4	25.0
OECD[5]	65.8	66.4	63.5				10.7	11.0	11.8	23.2	22.3	24.4
Portugal[6]	73.5	71.4	67.7				4.2	4.5	5.7	21.5	23.6	26.3

1. The figures exclude local government revenues for Argentina, Costa Rica (up to 1997), Dominican Republic, Ecuador, El Salvador, Panama (up to 1998 and 2010), Paraguay (up to 2004), Peru (up to 2004), Uruguay and Venezuela as the data are not available.

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

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

4. Spain is constitutionally a non-federal country with a highly decentralised political structure. The totals do not sum to 100% as the customs duties collected for the European Union are not included.

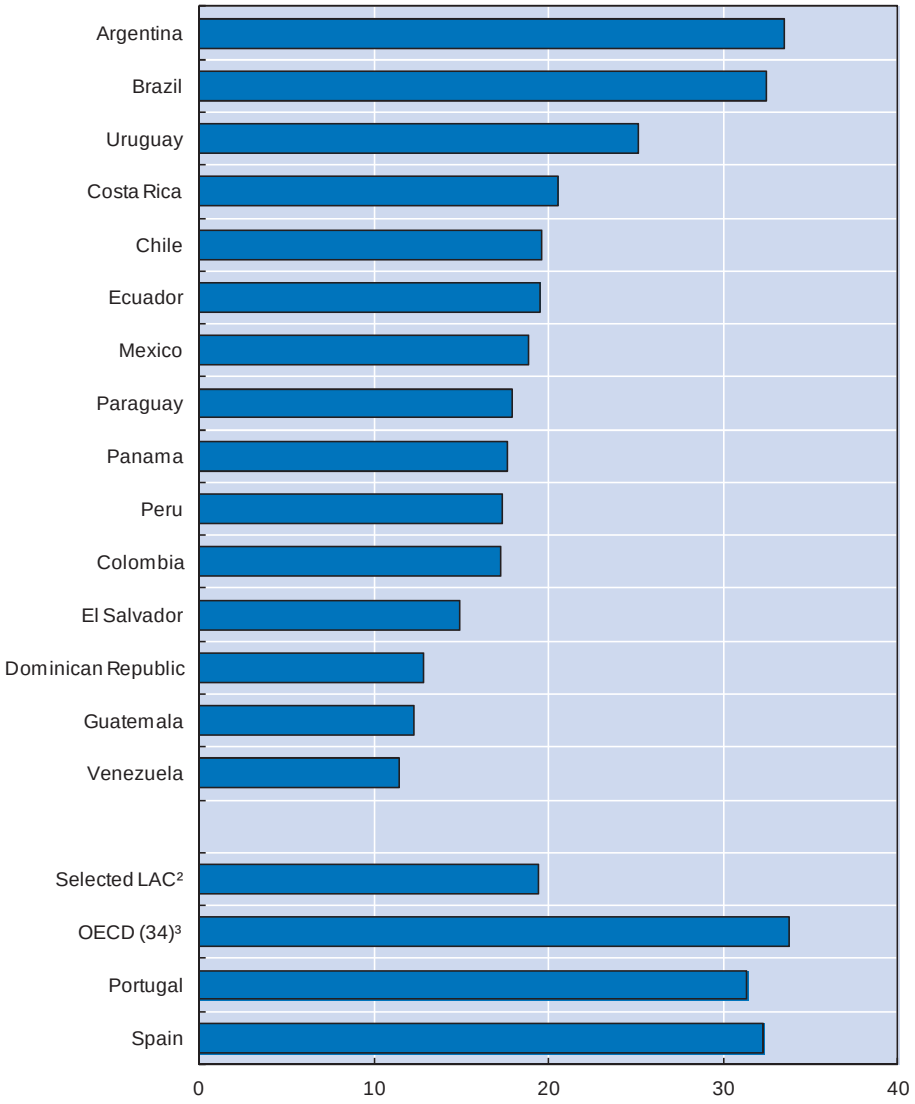
5. Represents the unweighted average for OECD unitary countries.

6. The totals do not sum to 100% as the customs duties collected for the European Union are not included.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691403

D. Comparative charts

Chart C. **Total tax ratio as percentage of GDP, 2010**[1]
Gráfico C. **Total de recaudación tributaria como porcentaje de PIB, 2010**[1]



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

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

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

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

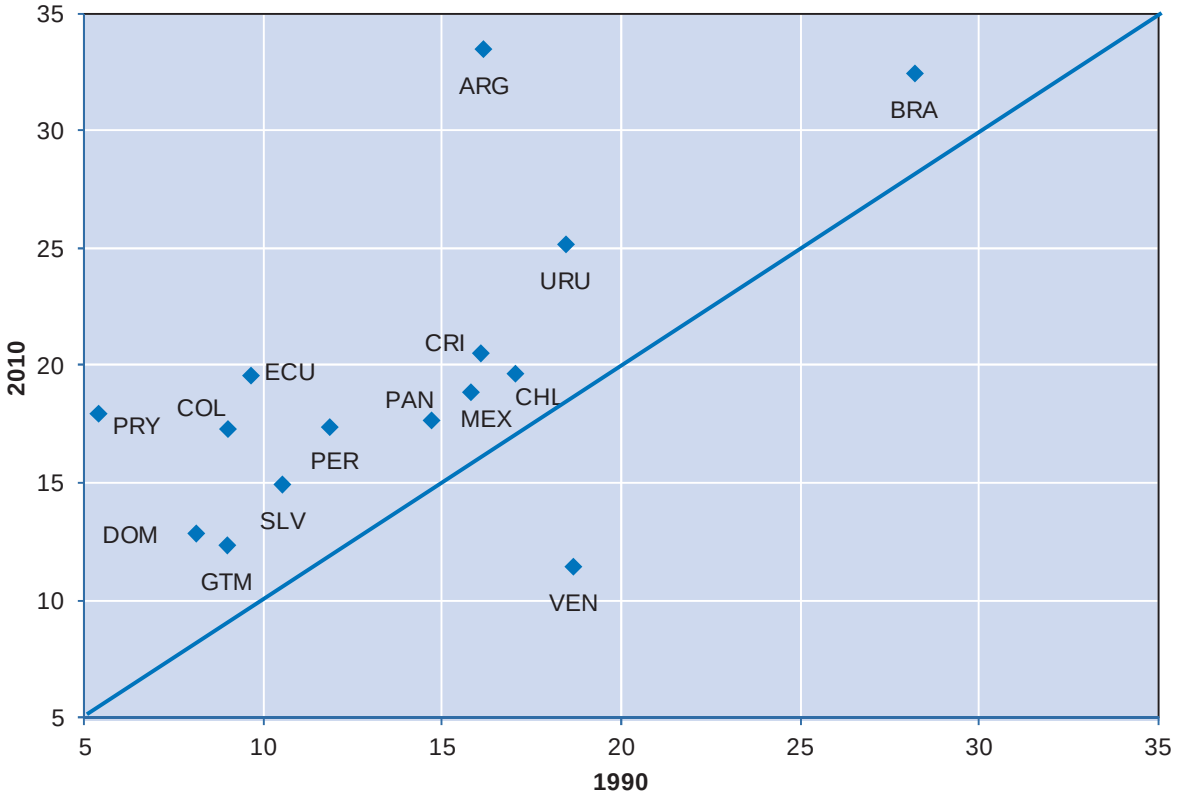
3. Represents the unweighted average for OECD countries.

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

Source: Table 1 in Part II.A/Cuadro 1 en Parte II.A.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691194

Chart D. **Changes in tax to GDP ratios in selected Latin American countries, 1990-2010**[1]
Gráfico D. **Cambios en la recaudación tributaria como porcentaje de PIB en países seleccionados de América Latina, 1990-2010**[1]



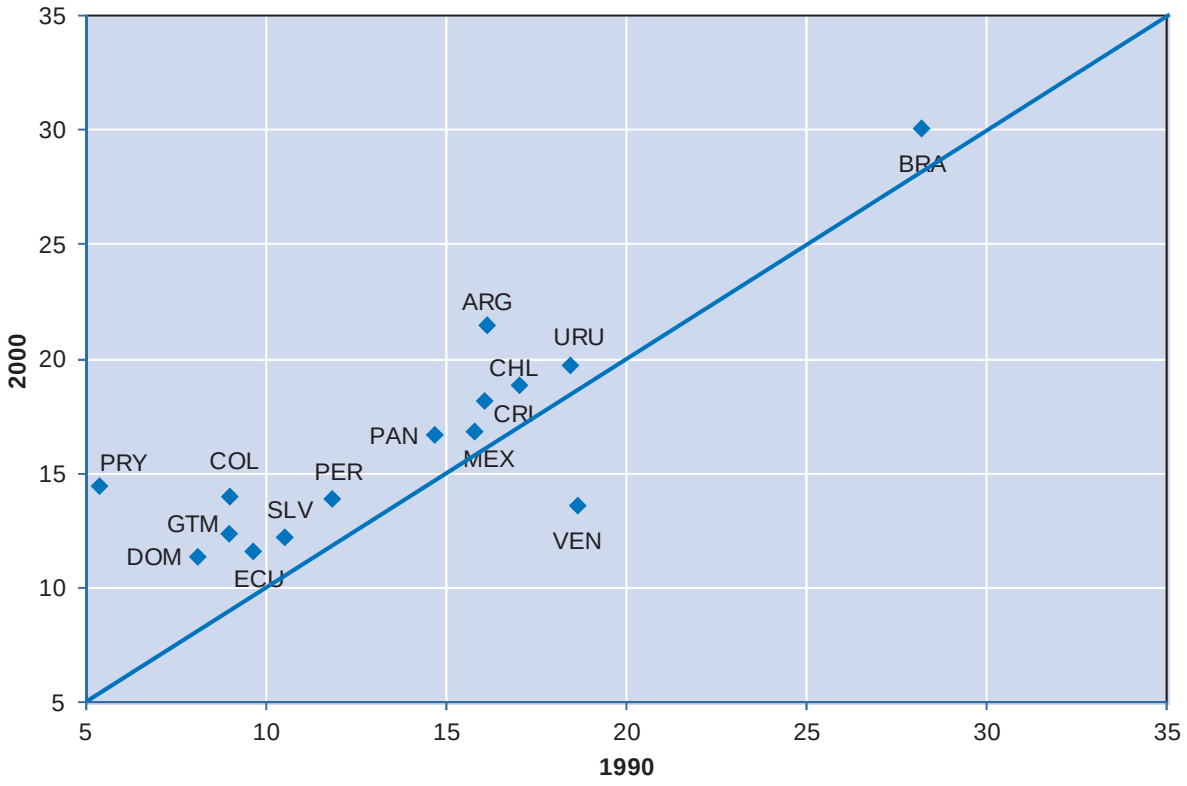
1. In ECLAC and CIAT data, fees levied on hydrocarbon production are treated as non tax revenues.

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

Source: Table 1 in Part II.A/Cuadro 1 en Parte II.A.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691213

Chart E. **Changes in tax to GDP ratios in selected Latin American countries, 1990-2000**[1]
Gráfico E. **Cambios en la recaudación tributaria como porcentaje de PIB en países seleccionados de América Latina, 1990-2000**[1]



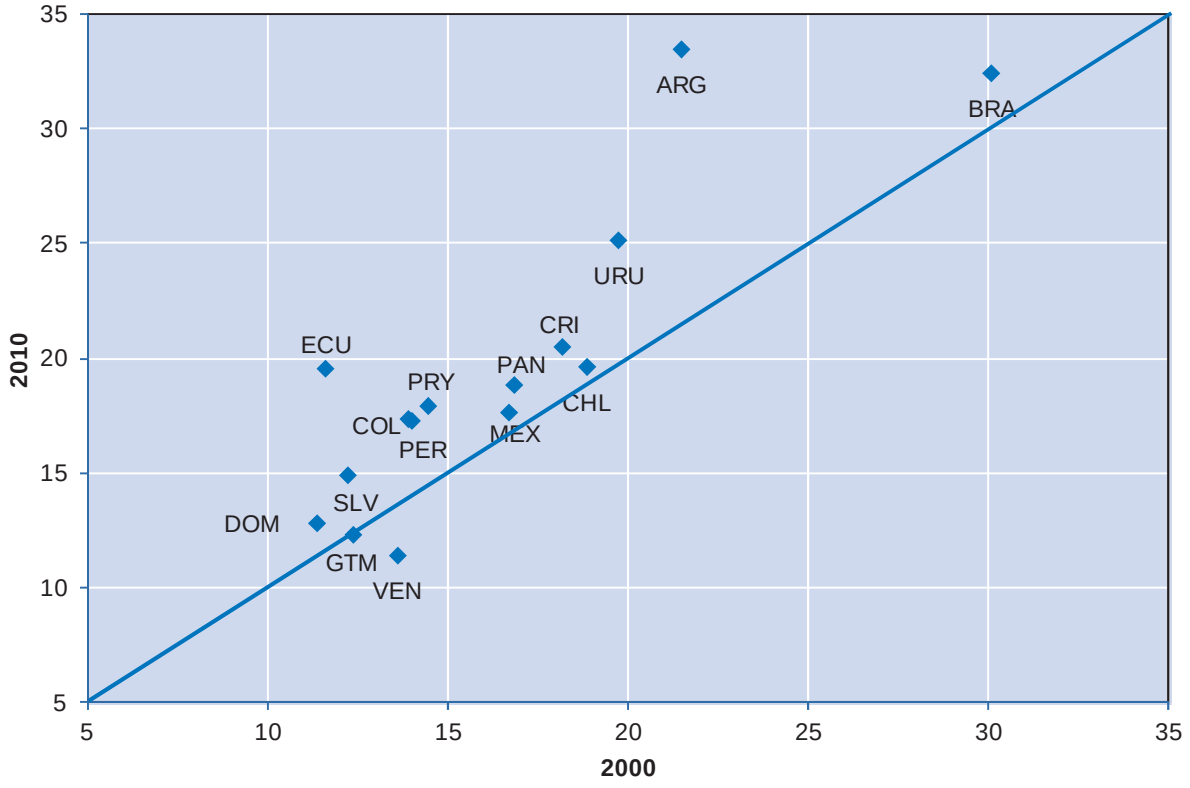
1. In ECLAC and CIAT data, fees levied on hydrocarbon production are treated as non tax revenues.

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

Source: Table 1 in Part II.A/Cuadro 1 en Parte II.A.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691232

Chart F. **Changes in tax to GDP ratios in selected Latin American countries, 2000-2010**[1]
Gráfico F. **Cambios en la recaudación tributaria como porcentaje de PIB en países seleccionados de América Latina, 2000-2010**[1]



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

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

Source: Table 1 in Part II.A/Cuadro 1 en Parte II.A.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691251

References

Brossio, G. and J.P. Jiménez (2012), *Decentralization and Reform in Latin America: Improving Intergovernmental Relations*, Edward Elgar, in press, Cheltenham, UK and Northampton, MA.

Daude, C., A. Melguizo and A. Neut (2010), "Fiscal Policy in Latin America: Countercyclical and Sustainable at Last?", *OECD Development Centre Working Paper* No. 291, OECD Development Centre, Paris.

ECLAC (2010), "La Hora de la igualdad. Brechas por cerrar, caminos por abrir", (LC/G.2432(SES.33/3)), Santiago, Chile, ECLAC.

ECLAC (2011), "Economic Survey of Latin America and the Caribbean 2010-2011", ECLAC, Santiago, Chile.

ECLAC-OECD (2012), *Latin American Economic Outlook 2013*, ECLAC and OECD Development Centre.

Gómez Sabaini, J.C., J.P. Jiménez and A. Podestá (2010), "Evasión y equidad en América Latina", *Project documents*, No. 309 (LC/W.309/ Rev.1), Santiago, Chile, ECLAC.

OECD (2008), *Latin American Economic Outlook 2009*, OECD Development Centre, Paris.

OECD (2012), *Revenue Statistics 1965-2011*, OECD, Paris.

SPECIAL FEATURE
Taxation and SMES in Latin America

Introduction

This special feature considers taxation and small and medium enterprises (SMEs) in Latin America. It is made up of two parts. Part 1 introduces the importance of SMEs in economic growth, the challenges faced in defining, classifying, and taxing them, and the fiscal instruments being developed to better integrate them into the tax system. Part 2 explores the variety of simplified tax regimes in use throughout Latin America.

Part 1: The importance of SMEs in Latin America and the relationship between taxation, SMEs and informality

In recent years there has been a growing interest in studying SMEs and their important role in a country's economy. Across the globe there is a growing realisation that, whatever their income level, SMEs contribute significantly to countries' productive development. In particular, they are recognised for creating jobs, boosting innovation, expanding technology, and to a lesser extent, contributing to GDP.

However, it is essential to note that the SME sector (including micro-enterprises) is highly diverse, with major differences existing at the international, regional and national levels, depending on the level of economic development of the countries or regions involved and the range of sectors, markets and products under consideration. This diversity also implies that generally applicable policy guidelines may not be directly relevant to all cases of such a vast array of companies.

There are two frequently-cited explanations in the literature for the heterogeneity of SMEs and the difficulty of comparing them on a global scale.

On one hand, there is a wide range of criteria used to define and classify firms as micro, small, medium, and large, which vary according to the country or organisation making the classification. The quantitative criteria that countries use to define SMEs, while sharing some characteristics, are not always comparable and often contain significant differences. The most common variables used are: number of employees, output, gross revenue or total sales, type of product or market, location, capital investment and energy use, among others.

Despite these issues, the growing interest in the study of SMEs over the past decade has led some international organisations to try to set a benchmark aimed at gradually harmonising the classification criteria. The following table shows the parameters used by the European Commission (2003) and the World Bank (2004). Although there are differences, these parameters provide an outline of the basic traits of SMEs in many countries.

Table S.1. **General criteria for defining SMEs by size**

	World Bank (2004)	European Commission (2003)
Micro Enterprise	No more than 10 employees and assets no greater than USD 100 000.	No more than 10 employees and general balance no greater than EUR 2 million.
Small Enterprise	Between 10 and 50 employees. Total sales and assets ranging between USD 100 000 and USD 3 million.	Between 10 and 50 employees. Total sales and general balance less than EUR 10 million.
Medium Enterprise	Between 50 and 300 employees. Total sales and assets ranging between USD 3 million and USD 15 million.	Between 20 and 250 employees. Total sales and general balance ranging between EUR 10 million and EUR 50 million.

Source: ITD (2007), "Taxation of Small and Medium Enterprises".

Alongside the lack of consensus on the criteria used to classify SMEs, a second difficulty in making global comparisons concerns the lack of comparable statistical data. This presents a major obstacle to analysing and weighing up the characteristics of SMEs in one country compared to those in other countries in the same region or in different parts of the world.

In this regard, a recent Economic Commission for Latin America and the Caribbean (ECLAC) report (Álvarez & Durán Lima, 2010) finds that these statistical deficiencies exist not only because of a shortage of data but also because: *a)* it is hard to quantify street and home vending; *b)* there are not enough comparable indicators; and *c)* the high levels of informality usually associated with the sector. The latter is perhaps the greatest statistical obstacle for SMEs, since it is linked to the other obstacles. In addition, those companies that are not officially established do not appear on any registers and as a result are hard to identify. Also, their owners are usually reluctant to respond to surveys for fear that their answers will be used to incorporate them into the tax system. Latin America experiences both of these problems.

While a systematic compilation of statistical data on SMEs throughout the region would be of great benefit to all Latin American governments since it would allow them to draw wider-reaching conclusions, it is being hindered by the lack of homogeneous data across countries. There are also vastly different criteria for defining SMEs in the region, with many countries adopting more than one parameter, although in most countries the variables used include number of employees, sales revenue and investment in assets.

Despite these numerous differences, there are certain stylised facts that apply to SMEs across the world, especially in Latin America. First, as mentioned earlier, SMEs play a major role in creating employment, providing 61% of jobs in the region, with half of those jobs provided by micro-enterprises,[1] while contributing no less than 29% of GDP. Generally, SMEs target the domestic market because of the difficulties they face in exporting their goods (exports by SMEs account for only around 8% of total Latin American exports). The following table presents recent figures for these variables for a selection of countries.

Table S.2. **Contribution of SMEs to the formal economy in 2010**
(percentage)

	Employment	Sales	Exports
Argentina	43.6	41.0	8.4
Brazil	42.6	25.9	12.5
Chile	21.2	18.3	3.7
Colombia	32.0	17.1	n.a.
Ecuador	24.0	15.9	less than 2%
El Salvador	27.7	34.3	less than 2%
Mexico	30.8	26.0	less than 2%
Peru	11.9	27.0	less than 2%
Uruguay	47.0	n.a.	n.a.

n.a.: indicates not available.

Source: ECLAC Division of Production, Productivity and Management, based on official figures from each country.

In all countries in Latin America the SME sector including micro-enterprises is both very large (over 95% of all businesses in each country) and diverse (ranging from subsistence family enterprises to medium-sized companies that export goods and services). However, according to IMF data (2007), although the vast majority of companies registered in the region are SMEs, such companies provide only a tiny proportion of tax revenue, with larger companies providing a much greater contribution. In Argentina, for instance, more than 98% of companies are SMEs, but they provide only 13.4% of the country's corporate tax take. The situation is similar in countries such as Bolivia (98.7% of companies vs. 10.4% of corporate tax), Brazil (93.8% vs. 11.3%), Chile (98.7% vs. 27.1%) and Peru (97.7% vs. 9.8%) (IMF, 2007).

Additionally, while it is true that smaller companies are generally less productive than larger firms, the gap exhibited in Latin America is especially large. The productivity gap between large and small firms in Latin American countries stands between 65% and 82%, compared with just 25% to 50% in OECD countries (Buitelaar, 2010).

In line with their increasing economic importance, there has been a growing interest in recent years in fiscal policy as it applies both to SMEs and smaller taxpayers in general. This is perhaps a logical response to the predominant focus placed on "large taxpayers" in past decades. But it is also due to the recognition of the relationship between the level of informality of a company and its size, which has led governments to focus on taxing SMEs as a means of curbing, or at least not intensifying, the effects of informality on the economy (ITD, 2007).

Countless arguments have been put forward in the literature in favour of tax instruments designed specifically for SMEs. In addition to mentioning their economic significance in nearly all countries, authors have also highlighted the financing restraints and greater financial risks faced by SMEs, as well as other questions such as efficiency in the allocation of tax authorities' resources and the equality in the treatment of taxpayers.

However, there is a consensus that SMEs are considered to be among the so-called "hard to tax". Therefore the main purpose of applying these special regimes, especially in Latin America, is to ensure that SMEs comply voluntarily with their tax obligations by minimising the implicit cost of their doing so and reducing the costs to the tax authorities of running the system, which is relatively high in the less developed countries.

Some details of the simplified tax schemes for SMEs existing in Latin America are set out in Part 2. They are widespread with all countries except El Salvador and Venezuela having some kind of separate tax system for small taxpayers.

The main problem with simplified tax schemes lies in determining how to classify small taxpayers based on some measurement of their size and how (if at all) to subject them to each of the taxes paid by large taxpayers. While the term "SME" usually covers both companies and individuals, these simplified schemes apply mainly to self-employed individuals. However, in some countries, such as Brazil, Costa Rica, Chile, Mexico and Peru, they also cover certain types of companies. These schemes typically focus on the trade and services sectors and allow SMEs to join voluntarily and select their category themselves.[2]

Presumptive taxation makes paying taxes as simple as possible, significantly reducing the indirect administrative cost of complying with fiscal obligations. Taxpayers make a monthly payment that replaces one or more of their normal taxes, typically value-added tax and/or income tax. It is a system that is well suited to the socio-economic situation of Latin American countries. In some countries, such as Argentina, Brazil and Uruguay, tax paid under a simplified scheme also replaces other national taxes and social security contributions. This approach is designed to combat the strong levels of informality of small taxpayers in the region while giving them an incentive to voluntarily comply with their tax obligations by offering certain benefits, such as access to a retirement plan or health insurance. However, the way social security contributions have been included in simplified tax schemes in those countries has varied depending on the type of worker.[3]

Currently there is a wide range of presumptive taxation methods used across the region. Although most countries have only one simplified tax scheme, some have more, including Bolivia (three schemes), Brazil (two), Chile (five), Mexico (three), Paraguay (two), Peru (two) and Uruguay (three).

Most countries use a "flat fee" scheme, with taxpayers paying a specific sum, often monthly, set by law according to their category. A few countries use a slightly different presumptive taxation method, charging a fixed tax rate based on the taxpayer's gross income, although it can be hard for the authorities to determine the level of turnover of small taxpayers in the informal economy.

Only a relatively small amount of tax is levied from these simplified tax schemes. In fact, some countries spend more money running the scheme than they collect from it.[4] In the region as a whole, the simplified schemes collect on average around 0.4% of total tax revenue.

According to Table S.3, Brazil collects the highest level of tax revenues from a simplified scheme (the *SIMPLES* scheme), both as a percentage of GDP and as a percentage of total tax revenue. Argentina is also above the regional average, due to its "Monotributo" system. In most Latin American countries, however, even in countries like Chile and Mexico where more than one simplified scheme is used, the amount of revenue obtained from such schemes is very small. This situation does not appear to have changed substantially in recent years, even though many of the simplified schemes have been in place for more than a decade (González, 2006).

Table S.3. **Tax revenue from simplified schemes in Latin America in 2010**
(selected countries)

Country	As % of total tax revenue	As % of GDP
Argentina	0.95	0.34
Bolivia	0.10	0.02
Brazil	2.84	0.97
Chile	0.02	0.01
Costa Rica	0.08	0.02
Dominican Republic	0.05	0.01
Ecuador	0.05	0.01
Guatemala	0.59	0.07
Mexico	0.05	0.02
Paraguay	0.07	0.01
Peru	0.09	0.05
Uruguay	0.34	0.10

Source: Pecho Trigueros, Miguel (2012), "Regímenes Simplificados de Tributación para Pequeños Contribuyentes en América Latina", CIAT Working Paper Nº 2-2012, Panama.

These meagre revenues aside, Latin American SMEs tend to have higher levels of tax evasion than larger firms, although data are only available for Mexico (Fuentes Castro *et al.*, 2011). This is primarily because the cost of complying with tax obligations is proportionally higher for SMEs than for bigger companies and because there is a strong informal economy in Latin America.[5] While it is true that not all small companies are unofficial and not all unofficial companies are small, there is nevertheless a high correlation between the two. High levels of informality have considerably damaged the tax base and economic structure of many countries, highlighting the importance of developing well-designed and properly-implemented tax systems aimed at shrinking the informal economy.

Although simplified tax schemes generate little revenue, they are still crucial to persuading taxpayers to abandon the informal economy and start declaring their income.

If a simplified scheme is poorly implemented, with overly lax conditions, it can prompt taxpayers, other than SMEs, to deliberately meet the conditions to join the scheme. This leads to tax avoidance, with companies that should not be covered by the scheme using it for long periods to bypass the tax obligations set by fiscal legislation. The existence of a separate tax scheme for SMEs and small taxpayers can in this way sometimes be detrimental to tax revenue (if it can reduce the tax burden of normal taxpayers), economic efficiency (if it encourages businesses to under-report tax) and equitable distribution (if it provides legal rewards to taxpayers who take advantage of the simplified scheme).

Although governments must acknowledge that some sectors are hard to tax (especially activities in the primary and tertiary sectors), they must also be careful to avoid the proliferation of simplified schemes if they want a more equitable tax system in which more companies voluntarily comply with their obligations. Governments should therefore use these systems primarily as transitional bridges between the informal economy and voluntary compliance. They must also clearly spell out the requirements and benefits of the schemes and attempt to gradually reduce the amount of time taxpayers use them so they can slowly phase them out.

Finally, there are two facts to note regarding tax policy for SMEs in Latin America. First, governments in the region have generally not embraced lower income tax on smaller companies, unlike some governments in OECD countries (OECD, 2009). The only exception is Mexico, which has a lower general rate of corporate income tax for the primary and transport sectors.

Second, the relationship between the informal economy, tax evasion and SMEs has recently led to tax policies that, while affecting all taxpayers to some extent, mainly affect the way that the smallest businesses pay their taxes. Indeed, the majority of simplified tax schemes in the region focus mainly on individuals. Governments have taken the easy road of levying taxes that can be easily monitored by tax authorities. This minimises resistance to the taxes, makes tax evasion harder and makes tax collection cheaper. But it has also led governments to introduce reforms to accompany corporate tax, such as levies that act as a minimum tax based on a company's assets or its total sales or gross income.

The tax on assets or gross income thus acts as a minimum amount taxpayers must pay, but if the amount of tax due is above the threshold they must pay that surplus. These reforms therefore have the greatest impact on SMEs, which have lower tax bases and are harder for the authorities to monitor. Most countries in the region that have this kind of tax (currently eleven) use company assets as the tax base, with the exception of Panama and Mexico, which use net taxable income.

Part 2: Simplified tax regimes existing for small taxpayers in Latin America

Simplified tax regimes are not always specifically designed just for small taxpayers. These types of regimes may be set up to cover certain sectors or geographic areas and they do not necessarily establish qualitative or quantitative requirements related to the size of the taxpayer. Likewise, there exist presumptive tax regimes that seek only to simplify the tax assessment for the tax agent and taxpayer, but these also do not necessarily establish a link between eligibility and size of the taxpayer. On the other hand, mere exclusion from the scope of the tax, as in the case of the VAT threshold, does not constitute in itself a simplified tax regime for small taxpayers.

Table S.4 shows that the number of small taxpayers benefitting from these schemes represents 16.3% of the total managed by tax agencies in 2011. This figure is similar to that for each of the exclusively independent (self-employed without employees) or the whole of the self-employed within the labour force.

Table S.4. **Small taxpayers under simplified tax regimes in Latin America in 2011**

	Total 2011 (thousands)	As % of total taxpayers	As % of labour force	As % of self-employed	As % of independent
Argentina	2869.2	n.a.	18.7	n.a.	n.a.
Bolivia	42.4	16.1	0.9	2.5	2.9
Brazil	5491.0	3.6	6.0	23.3	28.6
Chile	313.4	8.2	4.4	17.6	21.7
Costa Rica	39.7	7.8	2.0	8.3	12.1
Dominican Rep.	4.0	2.8	0.1	0.2	0.2
Ecuador	428.4	27.0	7.0	20.7	23.7
Guatemala	204.4	32.6	n.a.	n.a.	n.a.
Mexico	7256.1	21.7	16.3	n.a.	n.a.
Nicaragua	36.1	20.2	n.a.	n.a.	n.a.
Paraguay	225.3	n.a.	8.0	27.0	33.7
Peru	941.0	18.4	6.2	16.2	19.2
Uruguay	71.9	21.4	4.5	17.9	21.4
AVERAGE		16.3	6.7	14.9	18.2

n.a.: indicates not available.

Source: Pecho Trigueros, Miguel (2012), "Regímenes Simplificados de Tributación para Pequeños Contribuyentes en América Latina", CIAT Working Paper Nº 2-2012, Panama.

While it is not straightforward to properly classify simplified tax regimes for small taxpayers, there are now three different types being used alternatively or simultaneously in fourteen Latin American countries. These consist of the single tax (Monotributo), as well as simplified regimes that apply specifically to income tax and value added tax.

Eight countries in Latin America employ a simplified tax regime for small taxpayers applicable to income tax: Chile, Costa Rica, Dominican Republic, Mexico, Panama, Paraguay, Peru and Uruguay. Some of these tax systems could even be considered a single tax (Monotributo), as they simultaneously offer small taxpayers special deals on value added tax, as is the case of the *REPECOS* in Mexico, the *IRPC* in Paraguay, and the *PST Compras* in the Dominican Republic.

In addition, eight countries use simplified tax regimes for small taxpayers applicable solely to value added tax: Chile, Costa Rica, Dominican Republic, Guatemala, Mexico, Nicaragua, Paraguay and Uruguay. This figure rises to eleven if the three countries using VAT thresholds are included (Colombia, Honduras and Panama). Here too there are similarities with the single tax (Monotributo). In the case of Guatemala and Nicaragua, those benefitting from this regime are exempt from income tax, while in Uruguay they are additionally exempted from the Corporate Property Tax.

Finally, there are six countries using a single tax (Monotributo) simplified tax regime, which replaces both the value added and income taxes. Argentina, Bolivia, Brazil, Ecuador, Peru and Uruguay employ this type of system, representing a kind of a South American tax regime. While this would seem to completely replace the separate tax systems already in place, taxpayers in Peru and Uruguay still have the option of choosing separate simplified regimes applicable to income and value added tax.

Virtually all simplified tax regimes for small taxpayers seek to reach individuals involved in business or trades. Cases of legally established companies benefiting from these regimes are significantly lower and when they do so, restrictions are often placed on the number of partners, such that only businesses comprised of individuals may join. As a result, some types of economic activity are usually excluded from such regimes, including those related to foreign trade, real estate, and the financial sector, among others.

Various rules exist for deciding who qualifies for a simplified scheme as a small taxpayer. The most common determinant of eligibility is the annual level of gross income, total sales or purchases, which is usually measured in money, although other units are sometimes used (tons of fish or minerals in Chile, for example). On average, the upper threshold for eligibility to the simplified income tax regime (USD 338 782) is higher than that for the single tax (USD 70 654) or value added tax regime (USD 32 940).

In the case of simplified income tax regimes, the eligibility requirements of the *PST Compras* of the Dominican Republic, the *Reg. Intermedio para Personas Jurídicas of Mexico* and the presumptive income scheme for farmers in Chile are well above the regional average. At the other extreme, the lowest requirements exist in the simplified regime of Costa Rica and the *IRPC* of Paraguay. With regard to the single tax ("Monotributo"), the eligibility requirements of the *SIMPLES* regime in Brazil and the *RUS* in Peru are above the regional average. Finally, the various qualifications required to join the simplified value added regime appear to be much more homogeneous across countries, with the lone exception being the low requirements of Chile's *RTS* regime.

However, annual revenue, sales and purchases are not the only qualification requirements. Other commonly-used measures include assets (Bolivia, Chile, Costa Rica, Paraguay, Peru, Uruguay); number of employees (Chile, Costa Rica, Peru, Uruguay) (under 10); size of the establishment (Argentina, Chile, Uruguay); cost of rent and energy consumed (Argentina); number of stores, offices or businesses in operation; value of bill payments (Bolivia, Colombia); quantity or turnover of inventory (Nicaragua); financial deposits (Colombia); quantity of vehicles used (Bolivia and Costa Rica), and the area affected (Bolivia).

Tax assessment methods are also diverse, and are sometimes performed by the tax agency.

In the case of simplified value added tax regimes, the assessment is carried out monthly in most countries, although it can be quarterly (Costa Rica) or annual (Dominican Republic and Paraguay). The methods of assessment are variable. Some countries use fixed percentages based on revenue, purchases, or gross value added (Dominican Republic). Others fix the debit (based on sales) and allow the deduction of credit for purchases, or fix the credit (based on purchases) and deduct it from the debit. Some simply set a quota.

Single tax regimes (Monotributos) use monthly assessments in almost all cases with the exception of Bolivia, which can be bimonthly (*RTS*), quarterly (*STI*), or annual (*RAU*). They almost always replace value added and income tax, and in Argentina, Brazil and Uruguay they also extend to replace social contributions. The fee used can either be fixed or variable, depending on the section or category. In Argentina, Brazil and Uruguay these fees start at higher amounts compared to those of Bolivia, Ecuador and Peru, because they also replace social contributions. Fees range from USD 72 to USD 720 in Argentina, USD 6.80 to USD 39 in Bolivia (*RTS*), USD 21.82 in Brazil (*SIMEI*),

USD 1.17 to USD 212.40 in Ecuador (*RISE*), USD 7 to USD 214 in Peru, and USD 46 to USD 242 in Uruguay (all figures USD).

Finally, simplified income tax regimes may not 'simplify' the process in all cases, since advance payment obligations still persist in some of the regimes, including Chile, Mexico and Uruguay. However, there exists flexibility in the annual assessment of several regimes in Chile, Dominican Republic, Panama and Paraguay, where no advance payment is necessary, and in the final monthly, bimonthly, quarterly or semiannual assessments of several regimes in Costa Rica, Mexico and Peru.

All simplified tax regimes have the advantage of easing administrative costs related to accounting and eliminating partially or totally the obligation to issue tax returns. Tax agencies in many of these regimes have developed technological solutions to better support taxpayers, including electronic books, billing, and online declarations. In addition, they offer assistance and orientation to SMEs through personalised online portals.

Notes

1 According to the ECLAC Division of Production, Productivity and Management, based on official figures from each country.

2 In some countries they also encompass other hard-to-tax sectors such as industry, handicrafts, farming and transport.

3 Brazil's *SIMPLES* scheme replaces employers' contributions, while Argentina's and Uruguay's "*Monotributo*" only covers the contributions of self-employed workers.

4 But it is still cheaper than including such taxpayers in the general tax scheme.

5 See Schneider *et al*. (2010) for recent estimates and Perry *et al.* (2007) for a specific analysis of the informal economy in Latin America.

References

Álvarez, M. and J.E. Durán Lima (2010), "Manual de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa. Una contribución a la mejora de los sistemas de información y el desarrollo de las políticas públicas", ECLAC-GTZ, El Salvador.

Buitelaar, R. (2010), "La situación de las PYMES en América Latina. El enfoque y el aporte de CEPAL", XXI Meeting of International Cooperation Directors for Latin America and the Caribbean, Suriname.

European Commission Recommendation 2003/361/EC, also adopted by the OECD.

Fuentes Castro *et al.* (2011), "Estudio de Evasión Fiscal en el Régimen de Pequeños Contribuyentes", ITESM, Mexico.

Gómez Sabaini, J.C. and D. Morán (2012), "Informalidad y tributación en América Latina: Explorando los nexos para mejorar la equidad", Seminario Tributación y crecimiento con equidad, 13-14 August, ECLAC.

González, D. (2006), "Regímenes especiales de tributación para pequeños contribuyentes en América Latina", IDB.

IMF (2007), "SME Survey Response for Selected Non-OECD countries", ITD Conference, Buenos Aires.

OECD (2009), "Taxation of SMEs. Key issues and policy considerations", Tax Policy Studies No.18, OECD, Paris.

Pecho Trigueros, Miguel (2012), "Regímenes Simplificados de Tributación para Pequeños Contribuyentes en América Latina", *CIAT Working Paper* Nº 2-2012, Panama.

World Bank (2004), "International Finance Corporation – 2004 Annual Review on Small Business Activities", Washington DC.

PARTE I

Tendencias tributarias, 1990-2010

A. Niveles de recaudación

Los ingresos tributarios como proporción del producto interno bruto (PIB) han aumentado considerablemente en América Latina en los dos últimos decenios. Tanto el cuadro A como el gráfico A plasman cómo los ingresos de los países latinoamericanos objeto de este estudio, incluidas las contribuciones a la seguridad social, han venido incrementándose casi ininterrumpidamente, con excepción de 2009, y han pasado del 13.9% del PIB en 1990 al 19.4% del PIB (promedios no ponderados) en 2010. Este crecimiento de la importancia relativa de los ingresos tributarios es reflejo de unas condiciones macroeconómicas favorables, así como de los cambios en el diseño de los sistemas tributarios y del fortalecimiento de las administraciones tributarias.

Esta tendencia contrasta con la registrada en la zona de la OCDE, donde la proporción ha permanecido relativamente estable, ya que, en 2010, arrojaba un valor del 33.8% del PIB, menos de un punto porcentual por encima de su nivel de 1990. Como resultado, la brecha entre los promedios de las dos zonas comenzó a disminuir a partir del año 2000: si la diferencia era de unos 19 puntos porcentuales entre 1990 y 2000, para 2010 había caído a 14.4 puntos porcentuales.

Los ingresos tributarios como proporción del PIB en América Latina aumentaron en 2010, continuando con una tendencia expansiva que se venía dando desde hace muchos años pero que se había visto interrumpida en 2009, como consecuencia de la caída del nivel de actividad y de los precios de los productos básicos debido a la crisis financiera internacional. El ratio de ingresos tributarios sobre el PIB en 2010 representó un 19.4%, por encima del 19% registrado en 2009, pero todavía ligeramente por debajo del 19.7% experimentado en 2008. En 2010 este ratio, comparado con 2009, creció en 10 de los 15 países analizados de la región, se mantuvo igual en Paraguay, y cayó en los 4 países restantes. Si se compara el ratio de 2010 con el del 2008, sólo en 5 países se ha experimentado un crecimiento, mientras que en los otros 10 se ha dado una caída. La media de los países OCDE creció en 0.1 puntos porcentuales en 2010, dejando el ratio en un nivel de 33.8%, todavía 0.7 puntos porcentuales por debajo del nivel precrisis de 2008 de 34.5%.

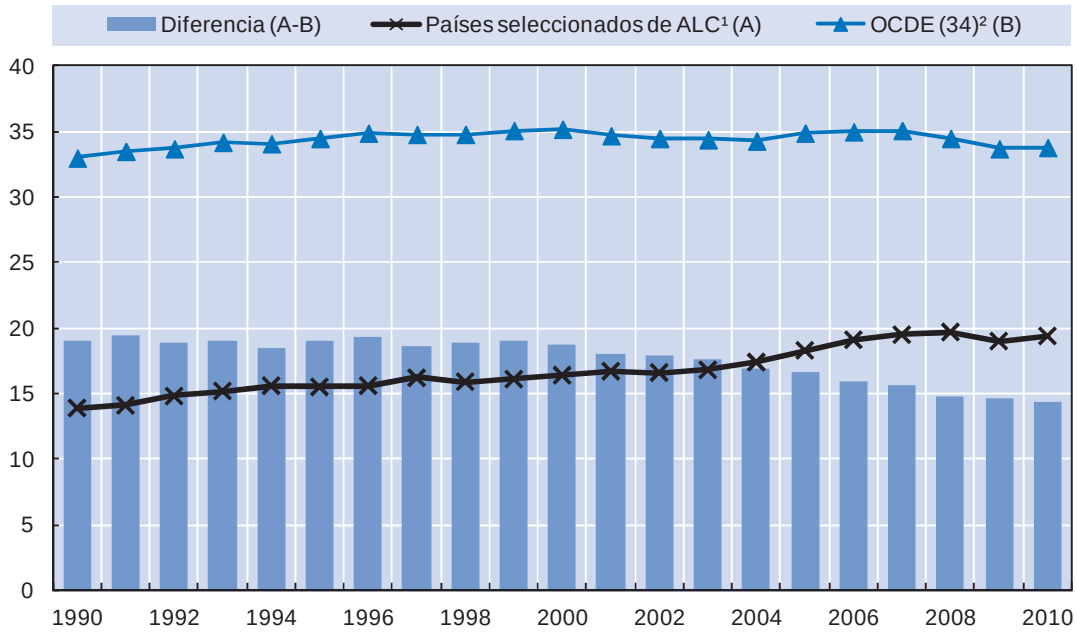
La proporción media de los impuestos en relación con el PIB es mucho mayor en los países de la OCDE que en los países latinoamericanos de la muestra (el 33.8% frente al 19.4%, respectivamente, en 2010). Sin embargo, cabe señalar que existe una amplia variación entre las proporciones más altas y más bajas de impuestos en relación con el PIB entre los países latinoamericanos. Entre los países de la muestra, las cifras más elevadas en 2010 correspondieron a Argentina y Brasil (33.5% y 32.4%, respectivamente), mientras que Guatemala (12.3%) y Venezuela (11.4%) registraron los niveles más bajos. Del mismo modo, las características de las economías de la OCDE muestran una gran disparidad. Así, en 2010, la proporción de los impuestos en el PIB en el seno de la OCDE oscilaba desde un 47.6% de Dinamarca al 18.8% en México (esta cifra difiere de las presentadas en las publicaciones de CEPAL y CIAT debido a la inclusión de derechos sobre la producción de hidrocarburos como ingresos tributarios). Estas amplias variaciones implican que la interpretación de las diferencias aparentes entre las proporciones de impuestos en relación con el PIB de la OCDE y América Latina debe realizarse con cautela, dado que en estas regiones se incluyen economías de naturaleza muy dispar.

De entre los numerosos factores que determinan cuál debería ser la proporción de impuestos adecuada para cada país, se encuentra el volumen de provisión de bienes y

servicios por parte del Estado. De los años 1980 en adelante, muchos países latinoamericanos privatizaron, en mayor o menor medida, los servicios de atención sanitaria, educación y seguridad social (CEPAL, 2010). Esta característica regional contrasta con la provisión sustancialmente pública de esos servicios, y la consiguiente necesidad de entradas fiscales, en múltiples países de la OCDE, en particular en Europa. Además, en los países latinoamericanos, los elevados niveles de informalidad hacen que muchas personas queden al margen de la imposición (OCDE, 2008; Gómez Sabaini *et al*., 2010), algo que además tiene especial importancia en el entorno de las pymes (ver la Sección Especial para más información sobre este tema). Con todo, la cuestión del incumplimiento en el pago de impuestos suele tener un impacto significativo en los ingresos tributarios en todo tipo de países.

El cuadro A muestra una considerable disparidad entre las tendencias de los diversos países considerados a lo largo del tiempo. Pero, independientemente de la amplia variedad de niveles impositivos, se observa un reforzamiento de los ingresos tributarios en los últimos 20 años. Los países que mayores incrementos registraron entre 1990 y 2010 fueron Argentina (17.4. puntos porcentuales), Paraguay (12.5 puntos porcentuales), Ecuador (9.9 puntos porcentuales) y Colombia (8.3 puntos porcentuales). En el mismo periodo, en la mayoría de los países restantes los aumentos oscilaron entre 3 y 7 puntos porcentuales, con la excepción de Chile, con un aumento de 2.6 puntos porcentuales y Venezuela, que sufrió un descenso de 7.2 puntos porcentuales.

Grafico A. **Total de recaudacion tributaria como porcentaje de PIB en América Latina y la OCDE, 1990-2010**



1. Representa un grupo seleccionado de 15 países de América Latina. Estos son Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, República Dominicana, Ecuador, El Salvador, Guatemala, México, Panamá, Paraguay, Perú, Uruguay y Venezuela. Chile y México son también parte del grupo OCDE (34).

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

Fuente: Cuadro 1 en Parte II.A.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691270

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

Cuadro A. **Total de ingresos tributarios en porcentaje del PIB**[1]

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
Argentina	16.1	20.3	21.5	26.9	29.1	30.8	31.5	33.5
Brasil	28.2	27.0	30.1	33.1	33.7	33.9	32.3	32.4
Chile	17.0	18.5	18.9	20.7	22.8	21.4	17.1	19.6
Colombia	9.0	13.2	14.0	17.4	18.4	18.1	17.9	17.3
Costa Rica	16.1	16.3	18.2	19.8	21.7	22.4	20.8	20.5
Ecuador	9.7	9.6	11.6	13.1	14.4	16.0	17.9	19.6
El Salvador	10.5	13.0	12.2	14.1	15.2	15.1	14.4	14.9
Guatemala	9.0	10.4	12.4	13.1	13.9	12.9	12.2	12.3
México[2]	15.8	15.2	16.9	18.1	17.7	20.9	17.4	18.8
Panamá	14.7	17.1	16.7	14.6	16.7	16.9	17.4	17.7
Paraguay[3]	5.4	13.6	14.5	16.0	15.7	16.1	17.9	17.9
Perú	11.8	15.4	13.9	15.8	17.8	18.2	16.3	17.4
República Dominicana	8.1	10.4	11.4	14.5	16.0	15.0	13.1	12.8
Uruguay	18.5	19.2	19.7	21.6	22.9	24.3	25.1	25.2
Venezuela	18.7	13.3	13.6	15.9	16.8	14.1	14.3	11.4
Promedio no ponderado:								
Países seleccionados AL[4]	13.9	15.5	16.4	18.3	19.5	19.7	19.0	19.4
OCDE (34)[5]	33.0	34.5	35.2	34.9	35.1	34.5	33.7	33.8
Portugal	26.8	29.3	30.9	31.1	32.4	32.5	30.7	31.3
España[6]	32.5	32.1	34.3	36.0	37.3	33.1	30.9	32.3

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina (pero incluye ingresos de las provincias), Costa Rica (hasta 1997), República Dominicana, Ecuador, El Salvador, Panamá (hasta 1998 y 2010), Paraguay (hasta 2004), Perú (hasta 2004), Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.

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

3. CEPAL no incluye como ingresos tributarios las contribuciones a cajas de jubilaciones y pensiones de ciertos sectores como el ferroviario, el bancario y el de la Administracion Nacional de la Electricidad (ANDE).

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

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

6. A partir del año 2000, los datos están tomados en base al principio del devengo.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691422

La mayor parte de los gobiernos latinoamericanos reaccionaron tanto recortando el gasto público como instaurando políticas destinadas a incrementar la recaudación, obteniendo así una notable mejora de la gestión presupuestaria y el saldo fiscal. En la parte recaudatoria de la ecuación, las reformas fiscales y de las administraciones tributarias contribuyeron notablemente a alcanzar ese objetivo. Como parte de este proceso, el impacto de la inflación en los ingresos obligó a los responsables de dictar

políticas (policy-makers) a hallar soluciones para hacer que el sistema fuera menos vulnerable a episodios inflacionistas, tales como disminuir los plazos para el pago de impuestos e indexar las obligaciones tributarias.

De esta forma, la carga fiscal de los países latinoamericanos seleccionados aumentó cerca de 5.5 puntos porcentuales del PIB entre 1990 y 2010. Pero la reforma fiscal más significativa en América Latina en los años 1980 y principios de los 1990 vino constituida por la introducción del IVA. Las subsiguientes reformas relacionadas con este impuesto se han centrado en extenderlo y reforzarlo mediante la subida de la tasa impositiva y la ampliación de la base tributaria. En los años 1990, el porcentaje del IVA en el PIB aumentó 2.1 puntos porcentuales y, posteriormente, 1.1 puntos más hasta 2010 (véase el cuadro B).

Cuadro B. **Impuesto al valor agregado en porcentaje del PIB**

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
Argentina	2.5	6.3	6.5	6.6	7.5	7.5	7.4	7.9
Brasil	10.4	8.6	8.6	8.3	7.8	8.1	7.5	7.5
Chile	6.4	7.5	7.9	7.8	7.5	8.4	7.3	7.6
Colombia	2.0	3.4	4.1	5.1	5.4	5.6	5.1	5.3
Costa Rica	3.2	3.8	4.5	5.1	5.9	6.0	4.9	4.8
Ecuador	2.7	3.1	5.2	5.3	5.5	5.2	5.8	6.7
El Salvador	-	4.9	5.4	6.5	6.9	6.8	6.1	6.7
Guatemala	2.4	3.1	4.7	5.2	5.9	5.5	4.9	5.1
México	3.3	2.6	3.1	3.5	3.6	3.8	3.4	3.9
Panamá	1.3	0.6	0.6	0.9	1.0	2.3	2.3	2.9
Paraguay	-	4.9	4.7	5.3	5.7	6.1	6.3	6.8
Perú	1.4	5.8	5.1	5.6	5.9	6.8	6.1	6.6
República Dominicana	1.3	1.9	2.6	4.0	4.9	4.7	4.1	4.3
Uruguay	5.5	6.6	6.5	8.1	9.3	9.2	8.9	8.8
Venezuela	-	3.4	4.1	6.4	5.6	4.6	5.9	5.5
Promedio no ponderado:								
Selected LAC[1]	2.8	4.4	4.9	5.6	5.9	6.0	5.7	6.0
OECD (34)[2]	5.3	5.9	6.6	6.8	6.7	6.5	6.4	6.6
Portugal	5.2	6.9	7.6	8.4	8.5	8.4	7.1	7.8
España	5.1	5.1	6.1	6.4	5.9	5.0	4.0	5.4

1. Representa un grupo seleccionado de países de América Latina. Chile y México son también parte del grupo OCDE.
2. Representa el promedio no ponderado para los países miembros de la OCDE.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691441

Entre 2000 y 2010, el incremento de los ingresos procedentes de los impuestos sobre la renta (principalmente, el impuesto sobre la renta de las sociedades), cercano a 1.3 puntos porcentuales del PIB, hizo de este tipo de tributos el principal motor del aumento de los ingresos tributarios, por delante del IVA. Uno de los elementos que contribuyó a este resultado fue el periodo de auge de los precios de los productos básicos que se inició tras 2003, que resultó particularmente importante para algunos países de la región. Otras reformas fiscales incluyeron la introducción o el desarrollo de regímenes simplificados para pequeños contribuyentes (ver la Sección especial para más información) y la imposición de la propiedad sobre la base de ingresos presuntos.

Los cambios en la recaudación procedentes de los impuestos sobre los bienes y servicios (impuestos sobre el consumo) y de los impuestos sobre la renta y las utilidades contribuyeron a la recuperación de la proporción de los ingresos tributarios en el PIB en 2010. El aumento de los ingresos tributarios ese año se debe parcialmente a la recuperación de la actividad económica en América Latina y, en cierta medida, también a la recuperación de los precios de los productos básicos (CEPAL-OCDE, 2012).

B. Estructuras impositivas

A medida que los niveles impositivos han ido aumentando en América Latina, la estructura impositiva (esto es, la proporción de las principales categorías de impuestos respecto al total de ingresos tributarios) ha venido transformándose también significativamente entre 1990 y 2010. El cuadro C plasma las diversas tendencias registradas en la "combinación tributaria" (tax mix) que se desprenden de los datos. Las tendencias más destacadas se han observado en relación con los impuestos sobre el consumo y los impuestos sobre la renta y las utilidades.

Cuadro C. **Estructuras impositivas en un grupo seleccionado de países de América Latina**[1]

	1990	1995	2000	2005	2009	2010
Impuestos sobre ingresos y utilidades	22	21	22	24	27	25
Contribuciones a la seguridad social	16	18	18	16	17	17
Impuesto sobre la nómina	1	1	1	0	1	1
Impuestos sobre la propiedad	5	2	3	4	4	3
Impuestos generales sobre el consumo	22	30	32	33	33	35
Impuestos específicos sobre el consumo	30	25	22	19	16	16
Otros impuestos[2]	5	3	2	3	2	2
Total	100	100	100	100	100	100

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

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

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691460

La proporción global de los impuestos (generales y específicos) sobre el consumo permaneció bastante estable durante el periodo de referencia, pero el peso de los impuestos generales sobre el consumo aumentó considerablemente, 13 puntos porcentuales, entre 1990 y 2010, mientras que la incidencia de los impuestos específicos sobre el consumo cayó 14 puntos en ese mismo periodo.

Estas dos tendencias antagónicas en el seno de los impuestos sobre el consumo se explican por la creciente incidencia del IVA y la pérdida de importancia de impuestos específicos sobre el consumo tales como los impuestos selectivos o los impuestos sobre el comercio internacional. Aunque el IVA fue introducido tempranamente en las economías de la región (la mayoría de los países ya lo habían adoptado de alguna forma a finales de los años 1970), su expansión en términos de ingresos tributarios es relativamente reciente. Desde principios de los años 1990, este impuesto ha venido constituyendo una fuente creciente de ingresos para los países latinoamericanos y se ha consolidado mediante sucesivas ampliaciones de la base tributaria y de las tasas impositivas oficiales así como también a través del fortalecimiento de las administraciones tributarias. Como las diversas reformas también se han centrado en simplificar los sistemas tributarios, la

mayoría de los países han favorecido abiertamente la aplicación de sistemas de IVA con una tasa impositiva única; las principales excepciones al respecto son Brasil, que cuenta con cuatro tasas diferentes para este impuesto, y México, que tiene tasas nulas o reducidas para zonas geográficas e ítems específicos.

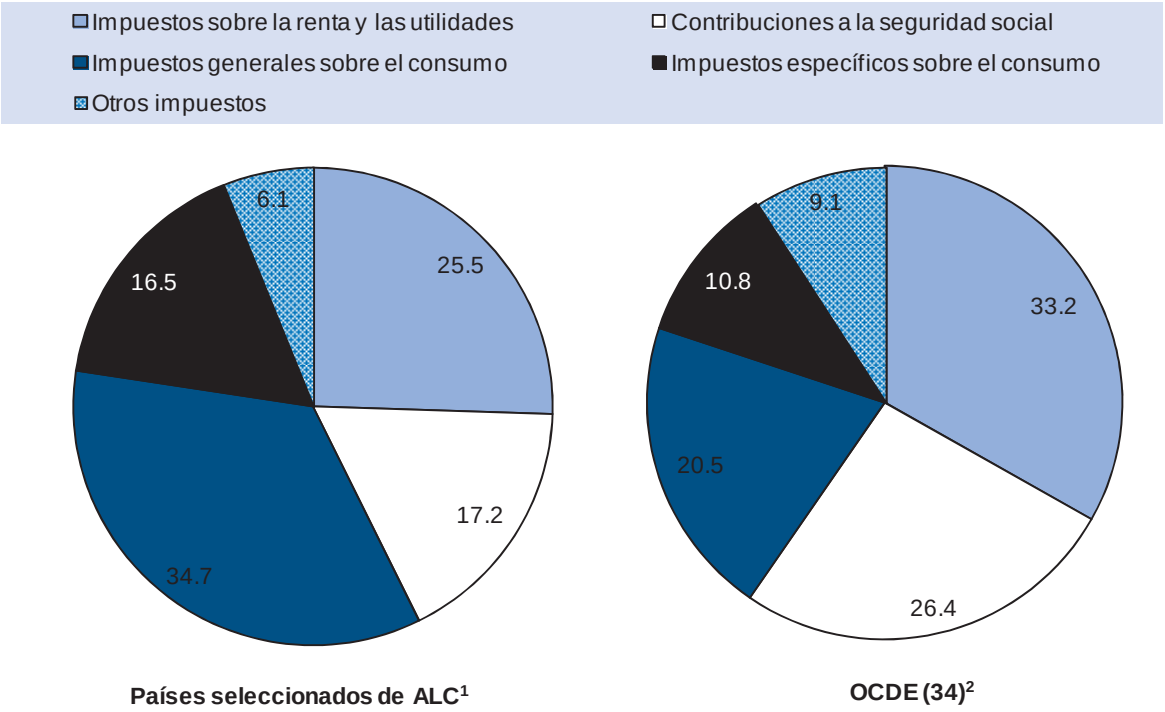
En contraste, el declive del peso de los impuestos específicos sobre el consumo tiene que ver con los procesos de liberalización del comercio, y la consiguiente reducción de los derechos de aduanas sobre las importaciones y supresión de los impuestos sobre las exportaciones en numerosos países latinoamericanos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

Al mismo tiempo, han crecido los ingresos procedentes de la renta y las utilidades, que han pasado del 22% al 25% del total de ingresos tributarios entre 2000 y 2010, esencialmente como resultado de niveles de recaudación mucho más elevados a finales de los años 2000. Por lo general, en los países latinoamericanos, la participación del impuesto sobre la renta de las sociedades es superior a la del impuesto sobre la renta personal, y el incremento general de esta categoría refleja el notorio aumento de los ingresos generados por la tributación de las sociedades, especialmente las empresas del sector de los recursos naturales. El peso de los impuestos sobre renta y utilidades sobre el total de la recaudación creció entre 2007 y 2009 y llegó hasta un 27%, y cayó entre 2009 y 2010 a un nivel del 25%, probablemente debido al impacto de la crisis sobre los ingresos y utilidades.

En cuanto a las contribuciones a la seguridad social, en promedio, la proporción de los ingresos procedentes de esta categoría en el PIB aumentó entre 1990 y 2010 (véase el cuadro 4A en la sección A de la parte II), pasando de un 2.5% a un 3.6% en ese periodo. Su peso en los ingresos tributarios totales pasó de un 16.2% a un 17.2% en ese mismo período (como se ve en el cuadro 4B de la sección A de la parte II). Este resultado traduce en realidad la actuación de dos fuerzas contrapuestas. En primer lugar, el incremento de las rentas personales ha empujado al alza las cantidades recaudadas. Pero este efecto se ha visto contrarrestado y, a menudo, más que compensado, por los variados procesos de privatización total o parcial registrados en numerosos países de la región. En este sentido, ha habido gran heterogeneidad en la forma en que los países han instaurado y reformado sus regímenes de seguridad social. Algunos países, como Chile, México y Perú, se basan en gran medida en regímenes privados de capitalización individual, lo que explica los niveles relativamente bajos de la recaudación por contribuciones a la seguridad social. En los países con sistemas públicos o mixtos, tales como Brasil, Costa Rica, Ecuador, Panama, Paraguay y Uruguay, las contribuciones a la seguridad social aún mantienen una significativa importancia (más del 20% del total de ingresos tributarios). En Argentina, las cifras reflejan la introducción de sistemas de capitalización en 1994 y su posterior nacionalización en 2008.

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

Gráfico B. **Estructuras impositivas en América Latina y la OCDE, 2010**



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

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

Fuente: Cuadro 2B en Parte II.A.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691289

En 2010, la proporción media, en relación con el PIB, de los ingresos tributarios procedentes de la suma de los impuestos sobre la renta y las utilidades y de las contribuciones a la seguridad social era del 8.4% en el grupo seleccionado de países latinoamericanos, mientras alcanzaba el 20.4% en los países de la OCDE. Cabe pues inferir que, en América Latina, esos impuestos desempeñan una función secundaria como fuente de ingresos en comparación con la zona de la OCDE. La proporción de las contribuciones a la seguridad social sobre el total de ingresos tributarios era 9.2 puntos

porcentuales menor en América Latina que en la OCDE (el 17.2% frente al 26.4%). Tal y como se ha apuntado anteriormente, la tendencia hacia una provisión privada de servicios de seguridad social en numerosos países latinoamericanos explica parte de las diferencias en esta categoría. Por su parte, la proporción de los impuestos sobre la renta y las utilidades era 7.7 puntos porcentuales inferior (25.5% frente al 33.2%).

Los ingresos procedentes de los impuestos sobre la renta personal contribuyeron en un 24% a la recaudación tributaria agregada de la zona de la OCDE en 2010, mientras que esta categoría representa una proporción considerablemente menor en los países latinoamericanos. Anteriores estudios de la OCDE (OCDE, 2008; Daude *et al.*, 2010) parecen sugerir que esto viene condicionado principalmente por dos factores: en primer lugar, la participación de la renta procedente del trabajo en el PIB es sustancialmente más débil en América Latina que en los países de la OCDE; y, en segundo lugar, su distribución implica que hay relativamente menos contribuyentes, dada la concentración de los perceptores en los niveles de renta inferiores. Además, varios estudios de la CEPAL (CEPAL, 2010; Gómez Sabaini *et al.*, 2010) añaden dos factores: la elevada brecha del impuesto sobre la renta en los países latinoamericanos y una base imponible más limitada, compuesta fundamentalmente por salarios, dados los privilegios fiscales otorgados a las ganancias del capital.

Como contrapartida de la menor importancia de los gravámenes directos, los impuestos generales sobre los bienes y servicios representan una significativa parte de la recaudación tributaria total. En 2010, esta subpartida supuso en la región el 34.7% del total de los ingresos tributarios mientras la cifra correspondiente en la zona de la OCDE fue sólo del 20.5%. Sin embargo, el peso de los impuestos generales sobre bienes y servicios como proporción del PIB es bastante similar tanto en América Latina como en la OCDE, con porcentajes en 2010 del 6.7% y del 6.9% respectivamente.

Por último, los impuestos sobre la propiedad inmueble y la nómina (incluidos en "Otros impuestos" en el gráfico B) no constituyen importantes fuentes de ingresos para los países latinoamericanos. Las dificultades que encuentran los gobiernos subnacionales para recaudar sus propios tributos quedan ejemplificadas por la escasa capacidad de generar ingresos que tienen los impuestos sobre la propiedad, que suelen ser la principal fuente de entradas de los gobiernos locales de la región (Brossio y Jiménez, 2012). Por su parte, los impuestos sobre la nómina han sido insignificantes durante todo el periodo, en parte porque este tipo de mecanismos no está muy desarrollado en América Latina. Sin embargo, conviene señalar que la falta de datos a escala subnacional dificulta el análisis de estas categorías. Las proporciones de los impuestos sobre la propiedad y la nómina en la recaudación tributaria total de los países latinoamericanos son similares, en promedio, a las de los países de la OCDE.

C. Impuestos por nivel de gobierno

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

Pese a ello, el alcance de las políticas tributarias subnacionales de la región ha permanecido relativamente modesto y se concentra en un reducido número de impuestos.

Los datos disponibles parecen apuntar que la mayoría de los países latinoamericanos no se han ocupado de reforzar los ingresos que reciben las instancias subnacionales. Entre 1995 y 2010, la parte de ingresos recaudada por los niveles de gobierno subnacional descendió entre 2 y 3 puntos en Argentina y Brasil y aumentó en 2 puntos porcentuales en Colombia. En los otros países para los que se dispone de datos sobre las tendencias en los ingresos subnacionales, la proporción varió menos de un punto porcentual. Al mismo tiempo, la proporción de los fondos de seguridad social cayó en 11 de los 15 países latinoamericanos estudiados, a veces debido a su privatización total o parcial; los cambios más nítidos en este ámbito se registraron en Colombia y Uruguay (con descensos de casi 12 y 8 puntos porcentuales, respectivamente; véase el cuadro D).

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

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

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

gobiernos subnacionales de los países de la OCDE se obtiene de los impuestos sobre la renta, que representan más de un tercio de la cantidad total recaudada. Por el contrario, ninguno de los países latinoamericanos para los que se dispone de datos registra recaudación alguna en concepto de impuestos sobre la renta por parte de los gobiernos subnacionales.

Cuadro D. **Atribución de los ingresos tributarios en los sub-sectores del gobierno general como porcentaje del ingreso tributario total**[1]

	Gobierno central			Gobierno estatal o regional			Gobierno local			Fondos de seguridad social		
	1995	2000	2010	1995	2000	2010	1995	2000	2010	1995	2000	2010
Países federales												
Argentina	59.0	66.4	64.6	17.5	17.8	14.2				23.4	15.8	21.2
Brasil	44.7	47.8	45.9	26.8	25.3	23.9	3.7	3.4	4.1	24.8	23.5	26.0
México	80.1	80.7	81.1	2.1	2.0	2.4	1.1	0.8	1.2	16.6	16.5	15.4
Venezuela	94.6	94.6	95.2							5.4	5.4	4.8
OCDE[2]	53.3	56.5	53.8	15.9	15.3	16.3	7.7	6.9	7.9	22.9	21.1	21.8
Países regionales												
Colombia[3]	61.5	67.2	71.0	5.8	4.1	3.1	9.0	11.6	13.7	23.7	17.1	12.2
OCDE – España[4]	50.4	49.0	34.7	4.8	7.6	18.2	8.5	9.1	9.5	35.8	33.8	37.1
Países unitarios												
Chile	89.9	87.8	88.6				6.5	7.9	6.2	3.6	4.4	5.2
Costa Rica	66.2	65.3	63.4					2.1	3.0	33.8	32.6	33.6
Ecuador	73.9	87.7	77.5							26.1	12.3	22.5
El Salvador	85.9	83.6	88.4							14.1	16.4	11.6
Guatemala	83.8	83.6	83.2				0.6	0.9	1.5	15.6	15.5	15.3
Panamá	62.0	59.6	65.4					2.2		38.0	38.2	34.6
Paraguay	100.0	82.7	80.3						4.2		17.3	15.5
Perú	88.2	87.9	86.4						4.2	11.8	12.1	9.4
República Dominicana	99.3	98.9	99.2							0.7	1.1	0.8
Uruguay	67.1	67.6	75.0							32.9	32.4	25.0
OCDE[5]	65.8	66.4	63.5				10.7	11.0	11.8	23.2	22.3	24.4
Portugal[6]	73.5	71.4	67.7				4.2	4.5	5.7	21.5	23.6	26.3

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina, Costa Rica (hasta 1997), República Dominicana, Ecuador, El Salvador, Panamá (hasta 1998 y 2010), Paraguay (hasta 2004), Perú (hasta 2004), Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.

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

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

4. España es constitucionalmente un país no federal con una estructura política altamente descentralizada. El total no suma 100 porque no se incluyen los aranceles recaudados en la UE.

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

6. El total no suma 100 por ciento porque no se incluyen los aranceles recaudados en la Unión Europea.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691479

Referencias

Brossio, G. y J. P. Jiménez (2012), *Decentralization and Reform in Latin America: Improving Intergovernmental Relations*, Edward Elgar, próxima publicación, Cheltenham, UK y Northampton, MA.

CEPAL (Comisión Económica para América Latina y el Caribe) (2010), "La Hora de la igualdad. Brechas por cerrar, caminos por abrir", (LC/G.2432(SES.33/3)), CEPAL, Santiago de Chile.

CEPAL (2011), "Estudio económico de América Latina y el Caribe 2010-2011", CEPAL, Santiago de Chile.

CEPAL-OCDE (2012), *Perspectivas Económicas de América Latina 2013*, CEPAL y Centro de Desarrollo de la OCDE.

Daude, C., A. Melguizo y A. Neut (2010), "Fiscal Policy in Latin America: Countercyclical and Sustainable at Last?", *Documentos de trabajo*, No. 291, Centro de Desarrollo de la OCDE, París.

Gómez Sabaini, J.C., J.P. Jiménez y A. Podestá (2010), "Evasión y equidad en América Latina", Documentos de proyectos, No. 309 (LC/W.309/ Rev.1), CEPAL, Santiago de Chile.

OCDE (2008), *Perspectivas Económicas de América Latina 2009*, Centro de Desarrollo de la OCDE, París.

OCDE (2012), *Revenue Statistics 1965-2011*, OCDE, París.

Sección especial
Tributación y PYMES en América Latina

Introducción

Esta sección especial se centra en la relación entre tributación y PYMES en América Latina, y está dividida en dos partes. La parte 1 introduce la importancia de las PYMES en el crecimiento económico, los desafíos que se enfrentan para definir, clasificar y gravar impuestos sobre este sector, y los instrumentos fiscales que se están desarrollando para integrar de un modo más amplio y efectivo a las PYMES dentro del sistema tributario. La parte 2 explora los diversos regímenes simplificados de tributación existentes en América Latina.

Parte 1: La importancia de las PYMES en América Latina y su relación con los sistemas fiscales y la informalidad.

En los años recientes se ha suscitado un creciente interés en torno al estudio de las PYMES como protagonistas fundamentales de la realidad económica de los países. Alrededor de todo el planeta se ha reconocido que estos actores contribuyen significativamente al desarrollo productivo de los países independientemente del nivel de ingreso de los mismos. En particular, se suele destacar su aporte en la generación de empleo, en la innovación y difusión de las tecnologías y, en menor medida, su participación en el PIB.

Sin embargo, resulta indispensable señalar que el sector que conforman las PYMES (al cual también habría que añadir las microempresas) es esencialmente heterogéneo. Así, es posible identificar notables diferencias a nivel internacional (entre regiones, según el nivel de desarrollo económico), a nivel regional (entre países de una misma región geográfica con similar nivel de desarrollo, según el caso estudiado), y a nivel nacional (dentro de un mismo país, según el sector productivo, el mercado, el producto, etc.). De manera tal que, desde un principio, debe procederse con suma cautela al momento de realizar análisis comparativos a gran escala toda vez que se pretenda brindar sugerencias y lineamientos de política de carácter general para su aplicación sobre tan diversa gama de empresas.

La heterogeneidad entre las PYMES y la dificultad que reviste su comparación internacional están basadas fundamentalmente en dos razones recurrentemente citadas en la literatura sobre el tema.

Por un lado, existe una amplia diversidad de criterios para definir y clasificar a las empresas entre microempresas, pequeñas, medianas y grandes, los cuales varían según el país o entidad que establecen los parámetros estándar. Cada país define a las PYMES utilizando pautas cuantitativas que, si bien tiene ciertas características similares, no siempre son comparables y contienen diferencias significativas. En este sentido, suele manejarse un extenso espectro de variables tales como el número de trabajadores que emplean, el volumen de producción, los ingresos brutos obtenidos o las ventas totales realizadas, el tipo de producto o mercado, la ubicación o localización geográfica, el valor del capital invertido, el consumo de energía, entre otras.

No obstante, dado el creciente interés que ha recibido el estudio de las PYMES en la última década, algunos organismos internacionales han intentado establecer cierto marco de referencia (*benchmark*) para lograr una paulatina convergencia de criterios de clasificación. En el cuadro siguiente se exponen los parámetros utilizados por la Comisión Europea (2003) y el Banco Mundial (2004), los cuales, a pesar de las diferencias señaladas, permiten tener una idea preliminar de las características básicas que definen a las PYMES en una gran cantidad de países.

Cuadro S.1. **Criterios generales para definir a las PYMES según su tamaño**

	Banco Mundial (2004)	Comisión de la UE (2003)
Microempresa	10 empleados como máximo y activos que no superen los USD 100 000.	10 empleados como máximo y balance general total que no supere los EUR 2 millones.
Pequeña empresa	Entre 10 y 50 empleados. Ventas totales y activos oscilan entre USD 100 000 y USD 3 millones.	Entre 10 y 50 empleados. Ventas totales y balance general total inferior a EUR 10 millones.
Mediana empresa	Entre 50 y 300 empleados. Ventas totales y activos oscilan entre USD 3 millones y USD 15 millones.	Entre 20 y 250 empleados. Ventas totales y balance general total oscilan entre EUR 10 millones y EUR 50 millones.

Fuente: ITD (2007), "Taxation of Small and Medium Enterprises".

Por otro lado, en parte como consecuencia de la falta de consenso metodológico en los criterios de clasificación, la falta de información estadística sobre bases comparables representa un fuerte obstáculo a la hora de analizar y ponderar las características de las PYMES en un país determinado en perspectiva a lo observado en otros países de una misma o distinta región geográfica.

Al respecto, en un reciente informe de la CEPAL se afirma que estas debilidades estadísticas están relacionadas no sólo con la falta de datos propiamente dicha sino también con la dificultad que representa cuantificar el comercio ambulante y hogareño, la carencia de indicadores estándar comparables y la elevada informalidad que suele observarse en el sector. Esta última es quizás la mayor barrera estadística de las PYMES debido a que es transversal a las demás y cuenta con dos componentes de dificultad adicionales, dado que las empresas que no están formalmente constituidas no figuran en ningún registro, lo cual complica su relevamiento, y sus propietarios suelen mostrarse reacios a responder las encuestas debido a la posibilidad de que los datos recogidos en ellas sean utilizados luego para su fiscalización tributaria.

Los países de América Latina no constituyen una excepción en cuanto a los dos problemas mencionados. La poca disponibilidad de datos homogéneos para todos los países de la región atenta contra la deseable compilación sistemática de información estadística sobre las PYMES, la cual posibilitaría la realización de diagnósticos más generales y abarcativos. Asimismo, se advierte una elevada heterogeneidad de criterios para definir a las PYMES en la región, donde muchos países utilizan más de un parámetro simultáneamente, si bien en la mayoría de los casos las variables consideradas son la cantidad de empleados, el nivel de ingresos por ventas y el nivel de inversión en activos.

Aún con estas salvedades, existen algunos hechos estilizados que se aplican de manera general a las PYMES de la mayor parte del planeta y, en particular, dentro de América Latina. En primer lugar, como ya se mencionó, estas empresas adquieren una gran relevancia en lo que hace a la generación de empleo, contribuyendo con el 61% en promedio para la región (correspondiendo la mitad de este monto sólo a las microempresas),[1] y realizan un aporte no menor en el PIB del orden del 29%. En general, las PYMES están orientadas al mercado doméstico debido a las dificultades que enfrentan para exportar sus productos (sólo aportan alrededor del 8% de las exportaciones de América Latina). En el siguiente cuadro se exponen los datos actualizados para varios países de la región respecto de las variables mencionadas.

Cuadro S.2. **Participación de las PYMES en el total de la economía formal – Año 2010**
(en porcentajes)

	Empleo	Ventas	Exportaciones
Argentina	43.6	41.0	8.4
Brasil	42.6	25.9	12.5
Chile	21.2	18.3	3.7
Colombia	32.0	17.1	n.d.
Ecuador	24.0	15.9	menos de 2%
El Salvador	27.7	34.3	menos de 2%
México	30.8	26.0	menos de 2%
Perú	11.9	27.0	menos de 2%
Uruguay	47.0	n.d.	n.d.

n.d.: indica no disponible.

Fuente: División de Desarrollo Productivo y Empresarial de CEPAL, sobre la base de cifras oficiales de cada país.

En todos los países de la región, si se incluyen a las microempresas, el sector PYME consiste en un universo muy numeroso (más del 95% del total de empresas en todos los países) y muy heterogéneo (abarca desde emprendimientos familiares de subsistencia hasta empresas medianas con capacidad exportadora). De acuerdo a datos del FMI (2007), a pesar de representar la gran mayoría de las empresas registradas en América Latina su aporte a la recaudación tributaria en concepto de ingresos totales generados es sólo una porción muy reducida del total, siendo aquí donde se advierte la importancia de las empresas más grandes en materia de ingresos tributarios. En Argentina, por ejemplo, las PYMES son más del 98% del número total de empresas pero sólo aportan el 13.4% de los ingresos obtenidos por la tributación que recae sobre las sociedades; en Bolivia, esos porcentajes son 98.7% y 10.4% respectivamente; en Brasil, 93.8% y 11.3%; en Chile, 98.7% y 27.1%; y en Perú, 97.7% y 9.8%.

Además, aún cuando las empresas más pequeñas sean menos productivas que las más grandes también en otros países y regiones del mundo, los países de la región se destacan por presentar una mayor brecha de productividad entre las PYMES y las empresas grandes en comparación a la que se registra en los países desarrollados. Así, mientras que en los países de la OECD oscila entre el 65% y el 82%, la productividad relativa de las PYMES en América Latina se ubica entre 25% y 50% respecto de las empresas más grandes.

Paralelamente a la preponderancia que han adquirido las PYMES en las economías actuales, en los últimos años se ha incrementado el interés de la política tributaria sobre estas empresas y sobre los pequeños contribuyentes en general. Esto puede representar una respuesta lógica posterior a la persistente atención que se ha dado al grupo de los "grandes contribuyentes" en las décadas pasadas, pero también obedece a la relación existente entre la informalidad y el tamaño de las empresas, la cual ha conducido a concentrarse más en el tratamiento impositivo de las PYMES como elemento fundamental para contrarrestar, o al menos para no intensificar, los efectos de dicho fenómeno sobre la economía (ITD, 2007).

En la literatura sobre el tema se han esgrimido numerosos argumentos a favor de la implementación de instrumentos tributarios específicos aplicados a este tipo de contribuyentes. Además de la relevancia económica que adquieren en casi todos los países, se han destacado las restricciones de financiamiento y los mayores riesgos económicos que enfrentan las PYMES junto con otras cuestiones de eficiencia en la asignación de recursos de las Administraciones Tributarias y de equidad entre contribuyentes.

Sin embargo, al ser considerados parte integrante del segmento de contribuyentes "difíciles de gravar" (*hard-to-tax*), parece existir consenso en que la principal motivación para aplicar estos regímenes especiales, sobre todo en América Latina, radica en la necesidad de garantizar el cumplimiento voluntario de sus obligaciones tributarias minimizando el costo implícito para las empresas más pequeñas y el costo que su administración representa para las Administraciones Tributarias, el cual se acrecienta en los países de menor grado de desarrollo.

En América Latina, los regímenes de tributación simplificada para PYMES se hallan ampliamente difundidos, y, a excepción de El Salvador y Venezuela, todos los países de la región aplican actualmente algún sistema de tratamiento tributario diferencial sobre los pequeños contribuyentes. La segunda parte detalla más información sobre los regímenes de este tipo existentes en la región.

En todas las circunstancias, el problema genérico de la tributación simplificada consiste en clasificar a los pequeños contribuyentes en distintas categorías, definidas por alguna noción de tamaño, y en determinar de qué forma (y, de hecho, si corresponde) imponer sobre estos cada uno de los tributos que alcanzan a los grandes contribuyentes. Cabe aclarar que en estos países, si bien el concepto de PYME suele englobar tanto a empresas como individuos, estos esquemas simplificados se aplican fundamentalmente sobre las personas físicas o naturales que realizan actividades económicas, aunque en algún caso se extienden también a ciertos tipos de personas jurídicas tal como sucede en Brasil, Costa Rica, Chile, México y Perú. Además, prevén la adhesión voluntaria y la auto-categorización, y están dirigidos principalmente a los sectores de comercio y prestación de servicios.[2]

Las técnicas de imposición presuntiva permiten la máxima simplificación en la liquidación del impuesto y, por lo tanto, reducen significativamente el costo indirecto administrativo del cumplimiento de las obligaciones fiscales, adecuándose mejor a la realidad socioeconómica de los países de América Latina. La aplicación de estos regímenes suele implicar la sustitución de algún gravamen del sistema tributario vigente bajo su régimen general que, para la región, son el Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto sobre la Renta. En algunos países como Argentina, Brasil y Uruguay también se incluyen otros impuestos nacionales y las contribuciones a la seguridad social. En términos generales, este esquema es aplicado con el objetivo de combatir la elevada informalidad que muestran los pequeños contribuyentes en los países de la región, toda vez que permita incentivar el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales a través del otorgamiento de ciertos beneficios como pueden ser el acceso a un plan de jubilaciones o a un seguro de salud. Aún así, debe notarse que la inclusión de las contribuciones a la seguridad social entre los tributos sustituidos en estos tres países ha sido distinta según cada régimen aplicado.[3]

Actualmente en la región hay una elevada diversidad de casos en cuanto a este tipo de tributación diferencial. Por ejemplo, si bien la mayoría posee un único régimen de tributación simplificada, algunos países aplican simultáneamente varios de estos esquemas tal como sucede en Bolivia (3), Brasil (2), Chile (5), México (3), Paraguay (2), Perú (2) y Uruguay (3).

Entre las técnicas presuntivas aplicadas en la región se destaca la denominada “cuota fija”, que se basa en el pago de una suma determinada de dinero que establece la legislación por categoría, que reemplaza una o más obligaciones tributarias para el contribuyente y que debe abonarse, generalmente, en forma mensual. Otros pocos países de la región aplican la técnica presuntiva de un porcentual fijo sobre los ingresos brutos del contribuyente, aunque las administraciones tributarias enfrentan mayores dificultades de control a la hora de determinar el nivel de facturación de los pequeños contribuyentes con elevados niveles de informalidad.

Por otra parte, resulta oportuno destacar los escasos niveles de recaudación de la tributación simplificada, llegando en algunas situaciones a tener ingresos muy por debajo de los costos que implica su administración.[4] Se puede señalar que el promedio de recaudación de estos regímenes en los países latinoamericanos es actualmente cercano al 0.4% de los ingresos tributarios totales.

Según la información presentada en el Cuadro S.3, el país que más recauda a partir de la aplicación de estos esquemas simplificados es Brasil con el “Simples”, tanto en relación al PIB y a la recaudación total. Argentina, a través del “Monotributo”, supera también el promedio regional de recaudación tributaria. Sin embargo, en la mayoría de los países de la región y aún en algunos casos donde existen más de un régimen simplificado simultáneamente como en Chile o México, los ingresos tributarios obtenidos mediante la implementación de los mismos para pequeños contribuyentes es visiblemente muy reducida. Esta situación, aún cuando muchos de estos regímenes simplificados se encuentran en vigencia desde hace más de una década, no parece haberse modificado sustancialmente a lo largo de los últimos años.

Cuadro S.3. **Recaudación tributaria de los regímenes simplificados en América Latina – Año 2010**
(países seleccionados)

Países	En % de la recaudación total	En % del PIB
Argentina	0.95	0.34
Bolivia	0.10	0.02
Brasil	2.84	0.97
Chile	0.02	0.01
Costa Rica	0.08	0.02
Ecuador	0.05	0.01
Guatemala	0.59	0.07
México	0.05	0.02
Paraguay	0.07	0.01
Perú	0.09	0.05
República Dominicana	0.05	0.01
Uruguay	0.34	0.10

Fuente: Pecho Trigueros, Miguel (2012), "Regímenes Simplificados de Tributación para Pequeños Contribuyentes en América Latina", Documento de Trabajo del CIAT Nº 2-2012, Panamá.

Además de estos magros resultados recaudatorios, y aunque sólo hay estimaciones para un caso testigo como el de México, en los países de la región las PYMES suelen presentar tasas de evasión más altas que las de empresas más grandes, en gran parte debido a que el costo que representa el cumplimiento de las obligaciones tributarias es proporcionalmente más alto para las primeras y al elevado nivel de informalidad que se advierte en las economías latinoamericanas.[5] Al respecto, se reconoce que no todas las pequeñas empresas son informales, ni todas las empresas informales son pequeñas. Pero existe una relación entre ambas, de manera que un diseño e implementación adecuados de los impuestos pueden resultar cruciales para reducir el grado de informalidad, la cual en muchos países menoscaba considerablemente la base tributaria y distorsiona la estructura de la actividad económica.

En consecuencia, aún cuando la recaudación generada sea muy poco significativa, no debe restarse importancia a la utilidad de estos regímenes simplificados como herramientas para viabilizar la transición de una gran cantidad de contribuyentes que desarrollan sus actividades económicas en la economía informal hacia su inclusión efectiva en el régimen general de tributación vigente en cada país.

Es cierto también que una implementación deficiente de un régimen simplificado donde las condiciones establecidas son demasiado laxas puede incentivar a muchos contribuyentes a encuadrarse dentro del mismo y eludir las obligaciones tributarias que le corresponden según la legislación tributaria, abriendo puertas a la evasión tributaria y sirviendo de "refugio" durante un tiempo prolongado a empresas que no lo ameritan. De este modo, la aplicación de este tratamiento tributario diferenciado para PYMES y pequeños contribuyentes podría ser contraproducente tanto en materia de ingresos tributarios (si permite disminuir la carga tributaria de los contribuyentes del régimen general), de eficiencia económica (si incentiva actitudes de "enanismo fiscal" en las empresas) y de equidad distributiva (si brinda ventajas legales a contribuyentes que se aprovechan de los beneficios brindados por el régimen simplificado).

Por lo tanto, se debe reconocer la existencia de sectores "*hard-to-tax*" (actividades primarias y terciarias especialmente), pero asimismo se debe evitar la "masificación" de los regímenes simplificados si se pretende elevar el cumplimiento voluntario y hacer más equitativo el sistema tributario. A tal efecto, la concepción de estos instrumentos como un "puente transitorio" entre la informalidad y el cumplimiento voluntario es la que deberá prevalecer en aquellos países donde sean aplicados, acotando los requisitos y beneficios otorgados, procurando la reducción progresiva del tiempo de permanencia de los contribuyentes en estos sistemas y tendiendo a su definitiva eliminación en el largo plazo.

Finalmente, deben señalarse dos hechos estilizados de la política tributaria latinoamericana respecto a las PYMES. En primer lugar, la aplicación de tasas reducidas del Impuesto sobre la Renta para las empresas de menor tamaño no parece ser una práctica que goce de cierta aceptación entre los gobernantes de la región, lo cual contrasta con lo observado en varios países miembros de la OECD. La única excepción la conforma México que actualmente aplica un factor de reducción de la alícuota general del ISR empresarial a los contribuyentes del sector primario y del transporte.

En segundo lugar, debe tenerse en cuenta que la relación existente entre informalidad, evasión y PYMES ha propiciado la adopción de políticas tributarias recientes que, aún cuando alcancen a todos los contribuyentes en general, poseen una gran influencia sobre la forma de tributar de las empresas más pequeñas, sobre todo si se considera que los regímenes simplificados vigentes en la región están, como ya se mencionó, mayormente enfocados en las personas físicas. Así, la estrategia de ir por el camino más fácil al aplicar tributos que sean factibles de ser controlados por las administraciones tributarias, que generen menores resistencias en los contribuyentes, que sean de más difícil evasión y que impliquen menores costos de recaudación, ha llevado a la aplicación de medidas de reforma complementarias a la imposición a la renta de las sociedades. Entre estas medidas cabe destacar la aplicación de gravámenes que actúan como un piso mínimo, con base en el valor de los activos o en función del monto total de ventas o ingresos brutos.

Estos impuestos "mínimos" funcionan de manera tal que cuando el monto del impuesto a la renta determinado es superior a este umbral, el contribuyente debe ingresar el excedente determinado, mientras que en caso contrario, el impuesto sobre los activos o ingresos brutos permanece como un monto mínimo a pagar. Por lo tanto, su función se pondera con mayor intensidad entre las PYMES que son las de menor base gravable y las más difíciles de controlar por parte de las Administraciones Tributarias. En la mayoría de los países de la región en los que se aplica este tipo de impuesto (actualmente 11 de ellos), la base imponible son los activos empresariales, aunque hay excepciones como en el caso de Panamá y México donde las alícuotas legales se aplican sobre la renta neta gravable.

Parte 2: Regímenes simplificados de tributación para pequeños contribuyentes en América Latina

Los regímenes simplificados de tributación (RST) no siempre se diseñan para los pequeños contribuyentes. Existen RST para determinados sectores o zonas geográficas, pero que no establecen requisitos cuantitativos o cualitativos vinculados con el tamaño del contribuyente. Asimismo, existen RST de tipo presuntivo que en realidad buscan sólo simplificar la determinación del impuesto para la administración tributaria y el contribuyente, pero que tampoco establecen requisitos de acogimiento vinculados con el tamaño del contribuyente. De otro lado, la mera exclusión del ámbito de aplicación del

impuesto, como en el caso de los umbrales del IVA, tampoco constituyen en si mismo un régimen simplificado de tributación para los pequeños contribuyentes (RSTPC).

El Cuadro S.4 muestra que el número de pequeños contribuyentes que se benefician de este tipo de esquemas representa el 16.3% del total de contribuyentes en 2011. Esta cifra es similar a la que representan con respecto a los no asalariados (independientes sin empleados) o al total de los independientes.

Cuadro S.4. **Pequeños contribuyentes acogidos a los RSTPC en América Latina – Año 2011**

	Al 2011 (miles)	Respecto del total de contribuyentes (%)	Respecto de la PEA Ocupada (%)	Respecto de los No Asalariados (%)	Respecto de los independientes (%)
Argentina	2869.2	n.d.	18.7	n.d.	n.d.
Bolivia	42.4	16.1	0.9	2.5	2.9
Brasil	5491.0	3.6	6.0	23.3	28.6
Chile	313.4	8.2	4.4	17.6	21.7
Costa Rica	39.7	7.8	2.0	8.3	12.1
Ecuador	428.4	27.0	7.0	20.7	23.7
Guatemala	204.4	32.6	n.d.	n.d.	n.d.
México	7 256.1	21.7	16.3	n.d.	n.d.
Nicaragua	36.1	20.2	n.d.	n.d.	n.d.
Paraguay	225.3	n.d.	8.0	27.0	33.7
Perú	941.0	18.4	6.2	16.2	19.2
Rep. Dominicana	4.0	2.8	0.1	0.2	0.2
Uruguay	71.9	21.4	4.5	17.9	21.4
PROMEDIO		16.3	6.7	14.9	18.2

Fuente: Pecho Trigueros, Miguel (2012), "Regímenes Simplificados de Tributación para Pequeños Contribuyentes en América Latina", Documento de Trabajo del CIAT Nº 2-2012, Panamá.

Es difícil clasificar a los RSTPC, pero en la actualidad se aprecian hasta 3 que se usan de forma alternativa o simultánea en 14 países de América Latina. Estos son del tipo monotributos o regímenes simplificados que se aplican únicamente en el marco de los Impuestos sobre la Renta o los Impuestos sobre el Valor Agregado.

En el caso de los RSTPC que operan únicamente bajo los impuestos sobre la renta se identifican hasta 8 países con uno o varios regímenes. Estos son Chile, Costa Rica, México, Panamá, Paraguay, Perú, Rep. Dominicana y Uruguay. Algunos de ellos podrían ser vistos como monotributos porque otorgan a los pequeños contribuyentes acogidos, simultáneamente, tratos especiales en IVA, como es el caso del *REPECOS* en México, el *IRPC* en Paraguay y el *PST Compras* en R. Dominicana.

En el caso de los RSTPC que operan únicamente bajo los IVA se identifican también 8 países que los utilizan. Estos son Chile, Costa Rica, Guatemala, México, Nicaragua, Paraguay, Rep. Dominicana y Uruguay. Si se incluye a los 3 países que usan umbrales en el IVA (Colombia, Honduras y Panamá), esta cifra sube a 11. Acá también hay variantes en los RSTPC que operan bajo IVA que los acercan a un monotributo. Por ejemplo, en Guatemala y Nicaragua, a los pequeños contribuyentes acogidos a estos regímenes se les exime del Impuesto sobre la Renta; y, en Uruguay, además de este, está exento también el Impuesto al Patrimonio Empresarial.

Finalmente, existen hasta 6 países con RSTPC del tipo monotributos, es decir, aquellos regímenes que reemplazan las obligaciones tributarias de IVA y el impuesto

sobre la renta, principalmente. Estos son Argentina, Bolivia, Brasil, Ecuador, Perú y Uruguay, configurando una propuesta tributaria enteramente sudamericana. No pareciera que existiría razón para mantener otros RSTPC cuando se tiene un monotributo pero es el caso que en Uruguay y Perú, el contribuyente también puede optar por otros RSTPC que operan únicamente en el marco de los impuestos sobre la renta o IVA.

Prácticamente todos los RSTPC buscan alcanzar a las personas físicas (PF) con actividad empresarial u oficios. Son bastante menores los casos en los cuales se acepta que las personas jurídidas se acojan a los regímenes y cuando se aceptan se imponen restricciones en el número de socios o que la sociedad esté conformada sólo por personas físicas. Asimismo, usualmente se excluyen algunas actividades económicas como las vinculadas al comercio exterior, las vinculadas con el sector inmobiliario, las vinculadas con el sector financiero, entre otras.

El requisito de acogimiento de pequeños contribuyentes más utilizado es el monto de ingresos, ventas o compras anuales. Mayoritariamente se fijan requisitos en dinero, aunque a veces en otras unidades (toneladas de pescado o mineral en Chile, por ejemplo). En promedio, el requisito para el acogimiento a los RSTPC en base al impuesto sobre la renta es mayor que el señalado para los Monotributos o para los regímenes basados en el IVA. En promedio, el requisito para ingresar a los RSTPC bajo el impuesto sobre la renta es de USD 338 782, mientras que en los monotributos es de USD 70 654 y en los RSTPC bajo el IVA es de USD 32 940.

En el caso de los RSTPC en base al impuesto sobre la renta, los requisitos de acogimiento del PST Compras de la Rep. Dominicana, el Reg. Intermedio para personas juridicas de México y el régimen de renta presunta para agricultores de Chile están muy por encima del promedio regional. En el otro extremo, los requisitos de ingresos más bajos están en el RST de Costa Rica y el IRPC de Paraguay. En el caso de los monotributos están por encima del promedio regional los requisitos de acogimiento del SIMPLES de Brasil y del RUS de Perú. Finalmente, en el caso de los RSTPC en base al IVA se aprecia una mayor homogeneidad de los requisitos de acogimiento, destacando únicamente el muy bajo requisito del RTS de Chile.

Pero los ingresos, ventas o compras anuales no son los únicos requisitos utilizados. También están los activos (en Bolivia, Chile, Costa Rica, Paraguay, Perú, Uruguay), la cantidad de empleados (en Chile, Costa Rica, Perú, Uruguay) que no superan los 10, el tamaño del local (en Argentina, Chile, Uruguay), los servicios de energía y alquileres consumidos (únicamente en Argentina), la cantidad de locales, oficinas, negocios, etc. en las que se opera (mayoritariamente 1), el valor individual de las facturas (en Bolivia, Colombia), la cuantía o rotación de los inventarios (en Nicaragua), los depósitos financieros (en Colombia), la cantidad de vehículos dedicados a la actividad (en Bolivia, Costa Rica) que no superan las 2 unidades, y la superficie afecta (en Bolivia).

En cuanto a la determinación de los impuestos, también la práctica es diversa, y esta puede estar a veces a cargo de la administración tributaria.

En el caso de los RSTPC en base al IVA, la determinación es mayoritariamente mensual, aunque en Costa Rica es trimestral y en Paraguay y Rep. Dominicana es anual. Los pagos pueden o no seguir esta misma periodicidad. Algunos países fijan porcentajes sobre los ingresos o compras, otros porcentajes sobre el valor añadido (Rep. Dominicana). Algunos fijan el débito (en base a las ventas) y permiten la deducción del crédito por las compras, o fijan el crédito (en base a las compras) y lo deducen del débito. Otros simplemente fijan una cuota.

En el caso de los monotributos, la determinación también es mayoritariamente mensual, aunque en Bolivia puede ser bimensual (*RTS*), trimestral (*STI*) o anual (*RAU*). Se puede verificar también que mayoritariamente los monotributos reemplazan el IVA y el impuesto sobre la renta. Únicamente en Argentina, Brasil y Uruguay reemplazan también a las aportaciones sociales. Mayoritariamente se fija una cuota única o variable, en función de tramos o categorías. En Argentina, Brasil y Uruguay estas cuotas empiezan desde montos mayores en comparación con las de Bolivia, Ecuador y Perú, puesto que como se señaló reemplazan también las aportaciones sociales. En Argentina van desde USD 72 hasta USD 720, en Bolivia (*RTS*) desde USD 6.8 hasta USD 39, en Brasil (*SIMEI*) se sitúan en USD 21.82, en Ecuador (*RISE*) van desde USD 1.17 hasta USD 212.4, en Perú desde USD 7 hasta USD 214, y en Uruguay desde USD 46 hasta USD 242.

Finalmente, en el caso de los RSTPC bajo el impuesto sobre la renta se verifica que las obligaciones no se simplifican del todo porque aún persiste la obligación de realizar pagos a cuenta en algunos de los regímenes de Chile, México y Uruguay. Donde sí existe alguna flexibilización es en la determinación anual, sin obligación de pagos a cuenta de algunos regímenes de Chile, Panamá, Paraguay, R. Dominicana, o en la determinación mensual, bimestral, trimestral o semestral, con carácter de definitivo de algunos regímenes de Costa Rica, México y Perú.

En cuanto a las facilidades administrativas, en todos los regímenes se verifica un relajamiento de la obligación de llevar la contabilidad y una liberación parcial o total de la obligación de emitir comprobantes de pago. La mayoría de administraciones tributarias de los países con estos regímenes han desarrollado soluciones tecnológicas gratuitas para apoyar a este segmento de contribuyentes, como son los libros electrónicos, la factura electrónica y la declaración electrónica o por internet. Asimismo, todas brindan asistencia y orientación focalizada a través de canales personalizados y portales para PYMES.

Notas

1 Según datos de la División de Desarrollo Productivo y Empresarial de CEPAL, sobre la base de cifras oficiales de cada país.

2 En algunos casos, se extienden a otros sectores *"hard-to-tax"* como la industria, artesanías, ganadería, agricultura, transporte, etc.

3 Brasil sustituye las contribuciones del empleador con el régimen Simples, mientras que el Monotributo de Argentina y Uruguay solamente el aporte del autónomo.

4 No obstante, los costos de administración de estos regímenes resultarán menores a los que demandaría la inclusión de esos contribuyentes en el régimen general de tributación.

5 Ver Schneider *et al.* (2010) para estimaciones actualizadas y Perry *et al.* (2007) para un análisis específico sobre la informalidad en América Latina.

Referencias

Álvarez, M. y Durán Lima, J.E. (2010); "Manual de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa. Una contribución a la mejora de los sistemas de información y el desarrollo de las políticas públicas", CEPAL-GTZ, El Salvador.

Banco Mundial (2004), "International Finance Corporation – 2004 Annual Review on Small Business Activities", Washington DC.

Buitelaar, R. (2010); "La situación de las PYMES en América Latina. El enfoque y el aporte de CEPAL", XXI Reunión de Directores de Cooperación Internacional de América Latina y el Caribe, Surinam.

FMI (2007); "SME Survey Response for Selected Non-OECD countries", ITD Conference, Buenos Aires.

Fuentes Castro *et al.* (2011); "Estudio de Evasión Fiscal en el Régimen de Pequeños Contribuyentes", ITESM, México.

Gómez Sabaini, J.C. y D. Morán (2012), "Informalidad y tributación en América Latina: Explorando los nexos para mejorar la equidad", Seminario Tributación y crecimiento con equidad, 13 y 14 de agosto, CEPAL.

González, D. (2006); "Regímenes especiales de tributación para pequeños contribuyentes en América Latina", BID.

OECD (2009), "Taxation of SMEs. Key issues and policy considerations", *Tax Policy Studies* No.18.

Pecho Trigueros, Miguel (2012), "Regímenes Simplificados de Tributación para Pequeños Contribuyentes en América Latina", Documento de Trabajo del CIAT Nº 2-2012, Panamá.

Recomendación 2003/361/CE de la Comisión Europea, de 6 de mayo de 2003. También adoptada por la OECD.

PART II

Tax Levels and Tax Structures, 1990-2010

PARTE II

Niveles impositivos y estructuras tributarias, 1990-2010

Part II / Parte II

A. Comparative Tables, 1990-2010

In all of the following tables a dash (-) indicates zero and a blank space not available or not applicable. The main series in this volume cover the years 1990 to 2010.

Figures referring to 1991-94, 1996-99, 2001-04 and 2006 have been omitted because of lack of space. Complete series are, however, available on line at www.latameconomy.org.

A. Cuadros comparativos, 1990-2010

En todos los cuadros siguientes, un guión (-) indica cero, y un espacio en blanco, la indisponibilidad o inaplicabilidad. Las principales series de datos de esta sección cubren el periodo que va de 1990 a 2010.

Las cifras relativas a 1991-94, 1996-99, 2001-04 y 2006 se han omitido por falta de espacio. Sin embargo, las series completas están disponibles en línea en www.latameconomy.org.

Table 1 - Cuadro 1

Total tax revenue as percentage of GDP[1]

Total de ingresos tributarios en porcentaje del PIB[1]

	1990	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	
Argentina	16.1	21.5	21.6	21.5	20.3	19.7	20.6	21.0	21.2	21.5	Argentina
Brazil	28.2	24.3	25.4	29.2	27.0	26.4	26.6	27.4	28.7	30.1	Brasil
Chile	17.0	18.6	18.8	18.6	18.5	19.6	19.0	18.8	18.0	18.9	Chile
Colombia	9.0	11.2	11.6	12.6	13.2	14.0	14.9	14.3	14.3	14.0	Colombia
Costa Rica	16.1	17.0	17.1	17.6	16.3	17.8	17.9	18.3	17.7	18.2	Costa Rica
Dominican Republic	8.1	10.8	11.0	10.3	10.4	10.2	11.4	11.2	11.7	11.4	República Dominicana
Ecuador	9.7	9.6	9.5	9.5	9.6	8.7	9.9	10.5	10.3	11.6	Ecuador
El Salvador	10.5	11.0	11.9	12.2	13.0	12.3	12.2	12.3	12.2	12.2	El Salvador
Guatemala	9.0	10.6	10.5	9.2	10.4	11.3	11.4	11.5	12.3	12.4	Guatemala
Mexico[4]	15.8	16.1	16.1	15.7	15.2	15.3	15.9	15.1	15.8	16.9	México[4]
Panama	14.7	15.0	16.1	16.2	17.1	17.4	17.1	16.5	17.2	16.7	Panamá
Paraguay	5.4	7.7	10.2	12.1	13.6	12.7	12.7	12.6	14.2	14.5	Paraguay
Peru	11.8	14.2	14.2	15.0	15.4	15.8	16.1	15.7	14.4	13.9	Perú
Uruguay	18.5	20.0	19.4	19.1	19.2	19.3	19.9	20.1	19.7	19.7	Uruguay
Venezuela	18.7	14.4	14.1	14.8	13.3	14.2	17.6	12.9	13.8	13.6	Venezuela
Unweighted average:											*Promedio no ponderado:*
Selected LAC[2]	13.9	14.8	15.2	15.6	15.5	15.6	16.2	15.9	16.1	16.4	Países seleccionados AL[2]
OECD (34)[3]	33.0	33.7	34.2	34.1	34.5	34.9	34.8	34.8	35.1	35.2	OCDE (34)[3]
Portugal	26.8	29.9	28.4	29.2	29.3	29.9	29.9	30.0	30.8	30.9	Portugal
Spain	32.5	33.8	32.8	32.9	32.1	31.9	32.9	33.2	34.1	34.3	España

Table 1 - Cuadro 1 (cont'd)

Total tax revenue as percentage of GDP[1]

Total de ingresos tributarios en porcentaje del PIB[1]

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	
Argentina	20.9	19.9	23.4	26.4	26.9	27.4	29.1	30.8	31.5	33.5	Argentina
Brazil	31.0	31.7	31.2	32.1	33.1	33.1	33.7	33.9	32.3	32.4	Brasil
Chile	19.1	19.2	18.7	19.1	20.7	22.0	22.8	21.4	17.1	19.6	Chile
Colombia	15.6	15.6	16.1	16.9	17.4	18.4	18.4	18.1	17.9	17.3	Colombia
Costa Rica	19.3	19.5	19.4	19.3	19.8	20.3	21.7	22.4	20.8	20.5	Costa Rica
Dominican Republic	13.5	13.1	11.4	12.6	14.5	14.9	16.0	15.0	13.1	12.8	República Dominicana
Ecuador	13.3	14.1	12.9	12.8	13.1	13.9	14.4	16.0	17.9	19.6	Ecuador
El Salvador	12.3	12.9	13.3	13.2	14.1	15.1	15.2	15.1	14.4	14.9	El Salvador
Guatemala	12.7	13.7	13.5	13.4	13.1	13.8	13.9	12.9	12.2	12.3	Guatemala
Mexico[4]	17.1	16.5	17.4	17.1	18.1	18.2	17.7	20.9	17.4	18.8	México[4]
Panama	15.6	15.1	15.0	14.7	14.6	16.0	16.7	16.9	17.4	17.7	Panamá
Paraguay	14.2	13.5	13.6	15.1	16.0	16.2	15.7	16.1	17.9	17.9	Paraguay
Peru	14.1	13.7	14.5	14.7	15.8	17.1	17.8	18.2	16.3	17.4	Perú
Uruguay	19.8	18.9	19.2	20.4	21.6	23.0	22.9	24.3	25.1	25.2	Uruguay
Venezuela	12.2	11.2	11.9	13.3	15.9	16.3	16.8	14.1	14.3	11.4	Venezuela
Unweighted average:											*Promedio no ponderado:*
Selected LAC[2]	16.7	16.6	16.8	17.4	18.3	19.1	19.5	19.7	19.0	19.4	Países seleccionados AL[2]
OECD (34)[3]	34.7	34.5	34.4	34.3	34.9	35.0	35.1	34.5	33.7	33.8	OCDE (34)[3]
Portugal	30.7	31.2	31.5	30.3	31.1	31.8	32.4	32.5	30.7	31.3	Portugal
Spain	33.9	34.4	34.0	34.9	36.0	36.9	37.3	33.1	30.9	32.3	España

n.a.: indicates not available.

1. The figures exclude local government revenues for Argentina, Costa Rica (up to 1997), Dominican Republic, Ecuador, El Salvador, Panama (up to 1998 and 2010), Paraguay (up to 2004), Peru (up to 2004), Uruguay and Venezuela as the data are not available.

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina, Costa Rica (hasta 1997), República Dominicana, Ecuador, El Salvador, Panamá (hasta 1998 y 2010), Paraguay (hasta 2004), Perú (hasta 2004), Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.

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

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

3. Represents the unweighted average for OECD member countries.

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

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

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

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691498

Table 2 - Cuadro 2

Tax revenue of main headings/Ingresos tributarios en las principales partidas

A. As percentage of GDP[1]/En porcentaje del PIB[1]

2010

	1000 Income & Profits Renta & Utilidades	2000 Social Security Seguridad social	3000 Payroll Salarios	4000 Property Patrimonio	5000 Goods & Services Bienes & Servicios	6000 Other Otros	
Argentina	5.4	7.1	-	3.0	17.5	0.4	Argentina
Brazil	6.9	8.4	0.9	1.9	14.2	0.2	Brasil
Chile	7.5	1.4	-	0.7	10.1	-0.1	Chile
Colombia	4.8	2.1	-	1.5	7.7	1.1	Colombia
Costa Rica	3.9	6.0	0.9	0.3	9.3	0.1	Costa Rica
Dominican Republic	2.8	0.1	-	0.7	9.2	0.0	República Dominicana
Ecuador	4.1	4.4	-	-	10.6	0.5	Ecuador
El Salvador	4.4	1.7	-	0.1	8.7	-	El Salvador
Guatemala	3.1	1.9	-	0.2	7.0	0.2	Guatemala
Mexico	5.2	2.9	0.3	0.3	9.9	0.2	México
Panama	5.1	6.1	-	0.8	5.6	-	Panamá
Paraguay	2.4	4.1	-	0.3	10.9	0.2	Paraguay
Peru	6.5	1.6	0.0	0.5	8.0	0.7	Perú
Uruguay	5.6	6.3	-	1.3	11.9	0.0	Uruguay
Venezuela	3.6	0.5	-	0.0	7.2	-	Venezuela
Unweighted average:							*Promedio no ponderado:*
Selected LAC[2]	4.8	3.7	0.1	0.8	9.9	0.2	Países seleccionados AL[2]
OECD (34)[3]	11.3	9.1	0.4	1.8	11.0	0.2	OCDE (34)[3]
Portugal	8.4	9.0	-	1.2	12.3	0.3	Portugal
Spain	9.1	12.1	-	2.0	8.6	0.2	España

B. As percentage of total taxation[1]/En porcentaje del total de ingresos tributarios[1]

2010

	1000 Income & Profits Renta & Utilidades	2000 Social Security Seguridad social	3000 Payroll Salarios	4000 Property Patrimonio	5000 Goods & Services Bienes & Servicios	6000 Other Otros	
Argentina	16.2	21.2	-	9.0	52.4	1.1	Argentina
Brazil	21.2	26.0	2.7	5.7	43.6	0.7	Brasil
Chile	38.4	6.9	-	3.6	51.3	-0.3	Chile
Colombia	27.9	12.2	-	8.9	44.8	6.3	Colombia
Costa Rica	19.2	29.4	4.2	1.6	45.1	0.4	Costa Rica
Dominican Republic	22.0	0.8	-	5.2	72.0	0.0	República Dominicana
Ecuador	20.7	22.5	-	-	54.2	2.5	Ecuador
El Salvador	29.4	11.6	-	0.5	58.5	-	El Salvador
Guatemala	25.1	15.3	-	1.5	56.7	1.4	Guatemala
Mexico	27.8	15.4	1.5	1.6	52.6	1.1	México
Panama	29.1	34.6	-	4.5	31.8	-	Panamá
Paraguay	13.5	22.8	-	1.7	61.0	0.9	Paraguay
Peru	37.6	9.4	0.0	3.0	46.0	4.0	Perú
Uruguay	22.2	25.0	-	5.3	47.5	0.0	Uruguay
Venezuela	31.7	4.8	-	0.2	63.3	-	Venezuela
Unweighted average:							*Promedio no ponderado:*
Selected LAC[2]	25.5	17.2	0.6	3.5	52.1	1.2	Países seleccionados AL[2]
OECD (34)[3]	33.2	26.4	1.0	5.4	33.1	0.6	OCDE (34)[3]
Portugal[4]	26.9	28.8	-	3.7	39.4	0.8	Portugal[4]
Spain[4]	28.3	37.6	-	6.4	26.7	0.7	España[4]

1. The figures exclude local government revenues for Argentina, Costa Rica (up to 1997), Dominican Republic, Ecuador, El Salvador, Panama (up to 1998 and 2010), Paraguay (up to 2004), Peru (up to 2004), Uruguay and Venezuela as the data are not available.

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina, Costa Rica (hasta 1997), República Dominicana, Ecuador, El Salvador, Panamá (hasta 1998 y 2010), Paraguay (hasta 2004), Perú (hasta 2004), Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.

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

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

3. Represents the unweighted average for OECD member countries.

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

4. The totals do not add up to 100 as customs duties collected for the EU are not included.

4. El total no suma 100 porque no se incluyen los aranceles recaudados en la UE.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691517

Table 3 - Cuadro 3

Taxes on income and profits (1000)/Impuestos sobre la renta y las utilidades (1000)

A. As percentage of GDP[1]/En porcentaje del PIB[1]

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010	
Argentina	0.6	2.5	4.0	5.5	5.4	5.3	5.0	5.4	Argentina
Brazil	5.1	5.2	5.8	7.0	7.3	7.8	7.3	6.9	Brasil
Chile	4.0	4.7	4.4	7.5	10.4	8.0	5.3	7.5	Chile
Colombia	2.7	3.4	3.4	5.1	5.6	5.1	5.6	4.8	Colombia
Costa Rica	1.8	2.1	2.6	3.4	3.9	4.4	4.1	3.9	Costa Rica
Dominican Republic	2.1	2.0	2.6	2.9	4.0	3.7	3.2	2.8	República Dominicana
Ecuador	1.2	1.7	1.8	2.5	2.8	4.3	4.8	4.1	Ecuador
El Salvador	2.0	3.2	3.3	3.9	4.6	4.7	4.6	4.4	El Salvador
Guatemala	1.6	1.8	2.5	2.9	3.3	3.3	3.2	3.1	Guatemala
Mexico	4.3	3.8	4.6	4.4	4.9	5.2	5.0	5.2	México
Panama	3.6	4.4	4.5	3.9	4.9	5.0	5.6	5.1	Panamá
Paraguay	1.1	2.5	1.9	2.0	2.0	2.1	3.1	2.4	Paraguay
Peru	0.7	2.9	2.8	4.7	7.3	7.1	5.9	6.5	Perú
Uruguay	0.9	1.6	2.0	2.8	3.4	5.4	5.5	5.6	Uruguay
Venezuela	15.6	6.6	5.9	6.1	7.6	5.8	5.5	3.6	Venezuela
Unweighted average:									*Promedio no ponderado:*
Selected LAC[2]	3.2	3.2	3.5	4.3	5.2	5.1	4.9	4.8	Países seleccionados AL[2]
OECD (34)[3]	12.5	11.8	12.5	12.2	12.7	12.3	11.3	11.3	OCDE (34)[3]
Portugal	6.9	7.7	9.2	7.9	9.1	9.3	8.6	8.4	Portugal
Spain	10.0	9.4	9.8	10.6	12.5	10.2	9.2	9.1	España

B. As percentage of total taxation[1]/En porcentaje del total de ingresos tributarios[1]

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010	
Argentina	3.7	12.4	18.5	20.4	18.7	17.2	15.8	16.2	Argentina
Brazil	18.1	19.3	19.3	21.0	21.6	23.0	22.5	21.2	Brasil
Chile	23.2	25.2	23.3	36.3	45.7	37.5	31.1	38.4	Chile
Colombia	29.9	25.5	24.3	29.3	30.2	28.1	31.1	27.9	Colombia
Costa Rica	11.1	13.1	14.4	17.2	18.0	19.6	19.6	19.2	Costa Rica
Dominican Republic	25.4	18.9	22.8	20.0	25.3	24.8	24.6	22.0	República Dominicana
Ecuador	12.8	17.7	15.9	19.3	19.4	27.0	27.0	20.7	Ecuador
El Salvador	18.9	24.4	26.7	27.7	30.5	31.0	32.0	29.4	El Salvador
Guatemala	18.1	16.9	19.9	22.2	23.8	25.4	25.8	25.1	Guatemala
Mexico	27.1	24.9	27.3	24.1	27.7	24.8	28.6	27.8	México
Panama	24.3	25.7	26.8	26.5	29.2	29.4	31.9	29.1	Panamá
Paraguay	21.1	18.6	13.4	12.6	12.7	13.3	17.2	13.5	Paraguay
Peru	5.7	18.6	19.8	29.8	40.8	39.3	36.3	37.6	Perú
Uruguay	5.1	8.4	10.3	13.0	14.9	22.1	21.9	22.2	Uruguay
Venezuela	83.7	49.8	43.2	38.4	45.2	41.4	38.6	31.7	Venezuela
Unweighted average:									*Promedio no ponderado:*
Selected LAC[2]	21.9	21.3	21.7	23.9	26.9	26.9	26.9	25.5	Países seleccionados AL[2]
OECD (34)[3]	37.1	34.0	35.0	34.4	35.9	35.3	33.5	33.2	OCDE (34)[3]
Portugal	25.7	26.3	29.8	25.4	28.1	28.6	28.1	26.9	Portugal
Spain	30.6	29.2	28.4	29.4	33.6	30.7	29.9	28.3	España

n.a.: indicates not available.

1. The figures exclude local government revenues for Argentina, Costa Rica (up to 1997), Dominican Republic, Ecuador, El Salvador, Panama (up to 1998 and 2010), Paraguay (up to 2004), Peru (up to 2004), Uruguay and Venezuela as the data are not available.

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina, Costa Rica (hasta 1997), República Dominicana, Ecuador, El Salvador, Panamá (hasta 1998 y 2010), Paraguay (hasta 2004), Perú (hasta 2004), Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.

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

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

3. Represents the unweighted average for OECD member countries.

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

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691536

Table 4 - Cuadro 4

Social security contributions (2000)/Contribuciones a la seguridad social (2000)

A. As percentage of GDP[1]/En porcentaje del PIB[1]

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010	
Argentina	4.1	4.7	3.4	3.3	4.5	5.1	6.7	7.1	Argentina
Brazil	6.8	6.7	7.1	7.8	8.1	8.2	8.5	8.4	Brasil
Chile	1.5	1.2	1.4	1.4	1.3	1.4	1.4	1.4	Chile
Colombia	0.7	3.1	2.4	2.3	2.2	2.0	2.0	2.1	Colombia
Costa Rica	4.4	4.5	5.1	5.3	5.5	5.7	5.9	6.0	Costa Rica
Dominican Republic	0.1	0.1	0.1	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	República Dominicana
Ecuador	2.2	2.5	1.4	3.0	3.9	3.9	4.0	4.4	Ecuador
El Salvador	1.4	1.8	2.0	1.7	1.6	1.7	1.7	1.7	El Salvador
Guatemala	1.4	1.6	1.9	2.0	1.9	1.8	1.9	1.9	Guatemala
Mexico	2.1	2.5	2.8	2.8	2.7	2.6	2.9	2.9	México
Panama	4.5	6.5	6.4	5.3	5.6	5.8	5.7	6.1	Panamá
Paraguay[2]	0.4	1.1	3.7	3.4	3.7	3.8	4.4	4.1	Paraguay[2]
Peru	0.9	1.8	1.7	1.5	1.5	1.7	1.7	1.6	Perú
Uruguay	6.0	6.3	6.4	5.0	5.2	5.5	6.2	6.3	Uruguay
Venezuela	0.9	0.7	0.7	0.6	0.9	0.8	1.0	0.5	Venezuela
Unweighted average:									*Promedio no ponderado:*
Selected LAC[3]	2.5	3.0	3.1	3.0	3.3	3.3	3.6	3.7	Países seleccionados AL[3]
OECD (34)[4]	7.6	9.1	8.9	8.9	8.8	8.9	9.2	9.1	OCDE (34)[4]
Portugal	7.3	7.8	8.0	8.4	8.5	8.8	9.0	9.0	Portugal
Spain	11.5	11.6	11.9	12.0	12.1	12.1	12.1	12.1	España

B. As percentage of total taxation[1]/En porcentaje del total de ingresos tributarios[1]

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010	
Argentina	25.3	23.4	15.8	12.2	15.5	16.6	21.4	21.2	Argentina
Brazil	24.0	24.8	23.5	23.7	24.2	24.2	26.4	26.0	Brasil
Chile	9.0	6.5	7.3	6.5	5.6	6.4	8.3	6.9	Chile
Colombia	7.9	23.7	17.1	13.2	12.2	11.1	11.4	12.2	Colombia
Costa Rica	27.2	27.5	28.0	26.7	25.2	25.3	28.5	29.4	Costa Rica
Dominican Republic	0.8	0.7	1.1	0.0	0.4	0.4	0.5	0.8	República Dominicana
Ecuador	22.5	26.1	12.3	22.9	27.4	24.2	22.1	22.5	Ecuador
El Salvador	13.3	14.1	16.4	11.7	10.8	11.0	12.1	11.6	El Salvador
Guatemala	15.6	15.6	15.5	15.0	14.0	14.2	15.2	15.3	Guatemala
Mexico	13.4	16.6	16.5	15.7	15.3	12.7	16.7	15.4	México
Panama	30.4	38.0	38.2	36.7	33.5	34.2	33.0	34.6	Panamá
Paraguay[2]	8.3	8.0	25.7	21.5	23.5	23.5	24.5	22.8	Paraguay[2]
Peru	7.7	11.8	12.1	9.6	8.6	9.1	10.6	9.4	Perú
Uruguay	32.3	32.9	32.4	23.4	22.6	22.5	24.8	25.0	Uruguay
Venezuela	4.9	5.4	5.4	3.9	5.1	5.3	6.7	4.8	Venezuela
Unweighted average:									*Promedio no ponderado:*
Selected LAC[3]	16.2	18.3	17.8	16.2	16.3	16.0	17.5	17.2	Países seleccionados AL[3]
OECD (34)[4]	22.0	25.1	24.6	25.1	24.6	25.4	26.6	26.4	OCDE (34)[4]
Portugal	27.2	26.5	25.8	27.1	26.3	27.1	29.5	28.8	Portugal
Spain	35.4	36.2	34.7	33.3	32.3	36.6	39.3	37.6	España

n.a.: indicates not available.

1. The figures exclude local government revenues for Argentina, Costa Rica (up to 1997), Dominican Republic, Ecuador, El Salvador, Panama (up to 1998 and 2010), Paraguay (up to 2004), Peru (up to 2004), Uruguay and Venezuela as the data are not available.

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina, Costa Rica (hasta 1997), República Dominicana, Ecuador, El Salvador, Panamá (hasta 1998 y 2010), Paraguay (hasta 2004), Perú (hasta 2004), Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.

2. ECLAC does not consider contributions to certain social security pension funds, such as those for railway, bank, and power (ANDE) companies, to be tax revenue.

2.CEPAL no incluye como ingresos tributarios las contribuciones a cajas de jubilaciones y pensiones de ciertos sectores como el ferroviario, el bancario y el de la Administracion Nacional de la Electricidad (ANDE).

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

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

4. Represents the unweighted average for OECD member countries.

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

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691555

Table 5 - Cuadro 5

Taxes on property (4000)/Impuestos sobre la propiedad (4000)

A. As percentage of GDP[1]/En porcentaje del PIB[1]

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010	
Argentina	2.1	1.1	1.4	3.0	3.0	3.0	2.9	3.0	Argentina
Brazil	1.8	1.4	2.4	2.6	2.8	1.8	1.7	1.9	Brasil
Chile	1.0	1.2	1.3	1.3	1.1	1.2	0.8	0.7	Chile
Colombia	0.2	0.4	1.0	1.4	1.5	1.9	1.6	1.5	Colombia
Costa Rica	0.1	0.1	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	Costa Rica
Dominican Republic	0.1	0.1	0.1	0.6	0.7	0.7	0.7	0.7	República Dominicana
Ecuador	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Ecuador
El Salvador	0.5	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	El Salvador
Guatemala	0.1	0.1	0.1	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	Guatemala
Mexico	0.2	0.3	0.2	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	México
Panama	0.7	0.6	0.5	0.7	0.8	0.7	0.7	0.8	Panamá
Paraguay	0.3	0.0	0.0	0.0	0.3	0.3	0.4	0.3	Paraguay
Peru	1.8	0.0	0.0	0.5	0.6	0.6	0.5	0.5	Perú
Uruguay	1.0	0.9	1.3	1.7	1.4	1.3	1.4	1.3	Uruguay
Venezuela	0.1	0.0	0.5	0.9	0.5	0.9	0.0	0.0	Venezuela
Unweighted average:									*Promedio no ponderado:*
Selected LAC[2]	0.7	0.4	0.6	0.9	0.9	0.9	0.8	0.8	Países seleccionados AL[2]
OECD (34)[3]	1.8	1.7	1.8	1.9	1.9	1.8	1.8	1.8	OCDE (34)[3]
Portugal	0.7	0.9	1.2	1.2	1.3	1.2	1.2	1.2	Portugal
Spain	1.8	1.8	2.2	3.0	3.0	2.3	2.0	2.0	España

B. As percentage of total taxation[1]/En porcentaje del total de ingresos tributarios[1]

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010	
Argentina	12.7	5.5	6.4	11.2	10.1	9.7	9.2	9.0	Argentina
Brazil	6.5	5.0	8.1	7.9	8.2	5.4	5.2	5.7	Brasil
Chile	6.2	6.3	7.0	6.3	4.9	5.4	4.8	3.6	Chile
Colombia	2.2	2.7	6.9	8.2	8.1	10.3	9.1	8.9	Colombia
Costa Rica	0.3	0.6	1.4	1.3	1.4	1.3	1.4	1.6	Costa Rica
Dominican Republic	0.7	0.6	1.1	4.4	4.5	4.8	5.0	5.2	República Dominicana
Ecuador	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Ecuador
El Salvador	5.1	1.1	0.7	0.7	0.7	0.5	0.5	0.5	El Salvador
Guatemala	1.6	1.1	1.0	1.3	1.2	1.3	1.5	1.5	Guatemala
Mexico	1.5	1.8	1.4	1.6	1.7	1.4	1.7	1.6	México
Panama	4.9	3.2	3.2	4.8	4.7	4.1	4.2	4.5	Panamá
Paraguay	4.9	0.2	0.0	0.0	2.1	2.2	2.0	1.7	Paraguay
Peru	15.3	0.2	0.0	3.2	3.2	3.2	3.3	3.0	Perú
Uruguay	5.6	4.7	6.5	8.1	6.3	5.5	5.8	5.3	Uruguay
Venezuela	0.3	0.3	3.7	5.9	3.3	6.5	0.2	0.2	Venezuela
Unweighted average:									*Promedio no ponderado:*
Selected LAC[2]	4.5	2.2	3.2	4.3	4.0	4.1	3.6	3.5	Países seleccionados AL[2]
OECD (34)[3]	5.7	5.2	5.4	5.6	5.6	5.4	5.5	5.4	OCDE (34)[3]
Portugal	2.7	3.2	3.7	3.8	4.2	3.8	3.8	3.7	Portugal
Spain	5.5	5.5	6.3	8.4	8.1	7.0	6.6	6.4	España

n.a.: indicates not available.

1. The figures exclude local government revenues for Argentina, Costa Rica (up to 1997), Dominican Republic, Ecuador, El Salvador, Panama (up to 1998 and 2010), Paraguay (up to 2004), Peru (up to 2004), Uruguay and Venezuela as the data are not available.

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina, Costa Rica (hasta 1997), República Dominicana, Ecuador, El Salvador, Panamá (hasta 1998 y 2010), Paraguay (hasta 2004), Perú (hasta 2004), Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.

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

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

3. Represents the unweighted average for OECD member countries.

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

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691574

Table 6 - Cuadro 6

Taxes on goods and services (5000)/Impuestos sobre bienes y servicios (5000)

A. As percentage of GDP[1]/En porcentaje del PIB[1]

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010	
Argentina	9.0	11.3	12.1	14.7	15.8	17.0	16.4	17.5	Argentina
Brazil	13.5	12.8	13.9	14.8	14.6	15.1	13.8	14.2	Brasil
Chile	10.7	11.6	12.0	10.7	10.0	10.8	9.6	10.1	Chile
Colombia	4.8	6.0	6.4	7.6	8.1	8.2	7.5	7.7	Colombia
Costa Rica	7.9	8.5	9.3	9.9	11.1	11.1	9.5	9.3	Costa Rica
Dominican Republic	5.7	8.1	8.4	10.8	11.0	10.5	9.2	9.2	República Dominicana
Ecuador	6.0	5.4	8.3	7.6	7.6	7.7	8.7	10.6	Ecuador
El Salvador	5.4	7.7	6.9	8.5	8.8	8.7	8.0	8.7	El Salvador
Guatemala	5.5	6.7	7.7	7.9	8.3	7.5	6.8	7.0	Guatemala
Mexico	8.7	8.2	8.9	10.2	9.4	12.4	8.7	9.9	México
Panama	5.8	5.7	5.3	4.7	5.4	5.4	5.4	5.6	Panamá
Paraguay	2.8	9.3	8.4	9.1	9.5	9.7	10.0	10.9	Paraguay
Peru	7.8	9.6	8.5	8.3	7.8	8.2	7.4	8.0	Perú
Uruguay	10.6	10.5	10.2	12.0	12.9	12.1	11.9	11.9	Uruguay
Venezuela	2.1	5.9	6.5	8.2	7.8	6.6	7.8	7.2	Venezuela
Unweighted average:									*Promedio no ponderado:*
Selected LAC[2]	7.1	8.5	8.9	9.7	9.9	10.1	9.4	9.9	Países seleccionados AL[2]
OECD (34)[3]	10.4	11.3	11.3	11.3	11.0	10.8	10.7	11.0	OCDE (34)[3]
Portugal	11.9	12.7	12.2	13.4	13.2	12.9	11.6	12.3	Portugal
Spain	9.2	9.2	10.2	10.1	9.4	8.2	7.2	8.6	España

B. As percentage of total taxation[1]/En porcentaje del total de ingresos tributarios[1]

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010	
Argentina	55.7	55.5	56.5	54.6	54.3	55.2	52.2	52.4	Argentina
Brazil	47.7	47.5	46.3	44.7	43.2	44.5	42.7	43.6	Brasil
Chile	62.9	62.6	63.8	51.5	43.8	50.6	55.9	51.3	Chile
Colombia	53.8	45.2	45.7	43.6	43.7	45.0	42.2	44.8	Colombia
Costa Rica	49.0	51.9	51.1	50.3	51.1	49.4	45.9	45.1	Costa Rica
Dominican Republic	70.6	78.1	74.1	74.4	69.1	70.0	69.9	72.0	República Dominicana
Ecuador	62.1	56.2	71.8	57.8	53.2	48.3	48.4	54.2	Ecuador
El Salvador	51.3	58.9	56.2	60.0	57.9	57.5	55.5	58.5	El Salvador
Guatemala	61.0	64.1	62.4	60.3	59.9	58.0	55.8	56.7	Guatemala
Mexico	55.3	53.9	53.0	56.7	53.1	59.2	50.2	52.6	México
Panama	39.4	33.1	31.7	31.9	32.1	32.2	30.9	31.8	Panamá
Paraguay	51.4	68.7	58.2	56.5	60.5	60.6	56.0	61.0	Paraguay
Peru	65.6	62.4	61.0	52.8	43.8	45.0	45.5	46.0	Perú
Uruguay	57.3	54.6	51.8	55.5	56.2	49.9	47.5	47.5	Uruguay
Venezuela	11.1	44.6	47.7	51.8	46.5	46.8	54.6	63.3	Venezuela
Unweighted average:									*Promedio no ponderado:*
Selected LAC[2]	53.0	55.8	55.4	53.5	51.2	51.5	50.2	52.1	Países seleccionados AL[2]
OECD (34)[3]	33.0	33.8	33.1	33.2	32.0	32.1	32.5	33.1	OCDE (34)[3]
Portugal	44.2	43.3	39.6	43.1	40.6	39.7	37.7	39.4	Portugal
Spain	28.4	28.6	29.7	28.1	25.2	24.8	23.3	26.7	España

n.a.: indicates not available.

1. The figures exclude local government revenues for Argentina, Costa Rica (up to 1997), Dominican Republic, Ecuador, El Salvador, Panama (up to 1998 and 2010), Paraguay (up to 2004), Peru (up to 2004), Uruguay and Venezuela as the data are not available.

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina, Costa Rica (hasta 1997), República Dominicana, Ecuador, El Salvador, Panamá (hasta 1998 y 2010), Paraguay (hasta 2004), Perú (hasta 2004), Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.

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

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

3. Represents the unweighted average for OECD member countries.

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

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691593

Table 7 - Cuadro 7

Taxes on general consumption (5110)/Impuestos generales sobre el consumo (5110)

A. As percentage of GDP[1]/En porcentaje del PIB[1]

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010	
Argentina	3.9	8.3	8.6	9.3	10.4	10.7	10.9	11.4	Argentina
Brazil	13.4	12.0	13.1	13.7	13.1	13.6	12.6	12.7	Brasil
Chile	6.4	7.5	7.9	7.8	7.5	8.4	7.3	7.6	Chile
Colombia	2.3	3.9	4.6	5.9	6.2	6.5	6.0	6.1	Colombia
Costa Rica	3.2	3.8	4.5	5.1	5.9	6.0	4.9	4.8	Costa Rica
Dominican Republic	1.3	2.0	2.6	4.0	4.9	4.7	4.2	4.3	República Dominicana
Ecuador	2.7	3.1	5.2	5.3	5.5	5.2	5.8	6.7	Ecuador
El Salvador	2.8	4.9	5.4	6.5	6.9	6.8	6.1	6.7	El Salvador
Guatemala	2.4	3.1	4.7	5.2	5.9	5.5	4.9	5.1	Guatemala
Mexico	3.3	2.6	3.1	3.5	3.6	3.8	3.4	3.9	México
Panama	1.3	0.6	0.6	0.9	1.0	2.3	2.3	2.9	Panamá
Paraguay	-	4.9	4.7	5.3	5.7	6.1	6.3	6.8	Paraguay
Peru	1.4	5.8	5.1	5.6	5.9	6.8	6.1	6.6	Perú
Uruguay	5.5	6.6	6.5	8.2	9.3	9.2	8.9	8.8	Uruguay
Venezuela	-	3.4	4.1	6.4	5.6	4.6	5.9	5.5	Venezuela
Unweighted average:									*Promedio no ponderado:*
Selected LAC[2]	3.3	4.8	5.4	6.2	6.5	6.7	6.4	6.7	Países seleccionados AL[2]
OECD (34)[3]	5.9	6.6	6.8	7.0	6.9	6.8	6.7	6.9	OCDE (34)[3]
Portugal	5.3	6.9	7.6	8.4	8.5	8.4	7.1	7.8	Portugal
Spain	5.2	5.1	6.1	6.4	5.9	5.0	4.0	5.4	España

B. As percentage of total taxation[1]/En porcentaje del total de ingresos tributarios[1]

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010	
Argentina	23.9	41.2	40.2	34.7	35.9	34.7	34.5	34.1	Argentina
Brazil	47.4	44.4	43.4	41.4	38.7	40.1	39.0	39.1	Brasil
Chile	37.4	40.6	41.8	37.8	32.9	39.4	42.5	38.7	Chile
Colombia	26.1	29.3	32.8	33.6	33.8	35.7	33.4	35.2	Colombia
Costa Rica	20.0	23.4	24.9	25.8	27.1	26.6	23.7	23.6	Costa Rica
Dominican Republic	15.6	18.9	22.5	27.8	30.8	31.5	31.8	33.6	República Dominicana
Ecuador	28.1	32.0	45.2	40.7	38.3	32.6	32.4	34.3	Ecuador
El Salvador	26.2	38.0	44.4	45.7	45.5	45.1	42.2	44.8	El Salvador
Guatemala	27.2	30.1	37.9	39.6	42.4	42.4	40.0	41.4	Guatemala
Mexico	20.8	16.9	18.7	19.1	20.4	18.0	19.7	20.5	México
Panama	9.0	3.7	3.6	6.1	6.2	13.6	13.3	16.2	Panamá
Paraguay	-	35.9	32.1	33.0	36.5	38.1	35.0	37.9	Paraguay
Peru	12.1	37.3	36.7	35.8	33.3	37.2	37.3	37.9	Perú
Uruguay	29.8	34.3	33.0	37.8	40.5	37.7	35.6	34.9	Uruguay
Venezuela	-	25.9	30.2	40.4	33.5	32.8	41.2	48.3	Venezuela
Unweighted average:									*Promedio no ponderado:*
Selected LAC[2]	21.6	30.1	32.5	33.3	33.1	33.7	33.4	34.7	Países seleccionados AL[2]
OECD (34)[3]	18.1	19.5	19.7	20.2	19.8	19.8	20.0	20.5	OCDE (34)[3]
Portugal	19.6	23.6	24.8	27.1	26.1	25.8	23.2	25.0	Portugal
Spain	16.0	15.9	17.7	17.9	15.8	15.1	13.0	16.7	España

n.a.: indicates not available.

1. The figures exclude local government revenues for Argentina, Costa Rica (up to 1997), Dominican Republic, Ecuador, El Salvador, Panama (up to 1998 and 2010), Paraguay (up to 2004), Peru (up to 2004), Uruguay and Venezuela as the data are not available.

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina, Costa Rica (hasta 1997), República Dominicana, Ecuador, El Salvador, Panamá (hasta 1998 y 2010), Paraguay (hasta 2004), Perú (hasta 2004), Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.

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

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

3. Represents the unweighted average for OECD member countries.

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

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691612

Table 8 - Cuadro 8

Taxes on specific goods and services (5120)/Impuestos específicos sobre bienes y servicios (5120)

A. As percentage of GDP[1]/En porcentaje del PIB[1]

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010	
Argentina	4.9	2.6	3.2	5.1	5.1	6.1	5.3	5.9	Argentina
Brazil	-	0.7	0.7	0.9	1.2	1.2	1.0	1.2	Brasil
Chile	3.9	3.5	3.5	2.3	2.0	1.9	1.7	1.9	Chile
Colombia	2.5	2.1	1.8	1.7	1.8	1.7	1.6	1.6	Colombia
Costa Rica	4.3	4.3	4.3	4.4	4.8	4.6	4.1	3.9	Costa Rica
Dominican Republic	4.4	6.1	5.8	6.6	6.0	5.6	4.9	4.8	República Dominicana
Ecuador	3.3	2.2	3.0	2.1	2.0	2.3	2.6	3.6	Ecuador
El Salvador	2.6	2.7	1.4	2.0	1.9	1.9	1.9	2.0	El Salvador
Guatemala	2.9	3.4	2.9	2.6	2.3	1.9	1.8	1.7	Guatemala
Mexico	5.4	5.4	5.6	6.6	5.6	8.4	5.1	5.9	México
Panama	2.6	4.2	4.3	3.4	4.0	2.8	2.8	2.7	Panamá
Paraguay	2.8	4.5	3.8	3.8	3.6	3.4	3.6	3.9	Paraguay
Peru	6.3	3.9	3.4	2.7	1.9	1.4	1.3	1.4	Perú
Uruguay	5.1	3.9	3.7	3.8	3.6	3.0	3.0	3.2	Uruguay
Venezuela	2.1	2.5	2.4	1.8	2.2	2.0	1.9	1.7	Venezuela
Unweighted average:									*Promedio no ponderado:*
Selected LAC[2]	3.5	3.5	3.3	3.3	3.2	3.2	2.8	3.1	Países seleccionados AL[2]
OECD (34)[3]	4.1	4.1	3.8	3.6	3.5	3.4	3.4	3.5	OCDE (34)[3]
Portugal	6.4	5.5	4.3	4.7	4.5	4.3	4.1	4.1	Portugal
Spain	3.4	3.3	3.3	3.0	2.8	2.6	2.6	2.6	España

B. As percentage of total taxation[1]/En porcentaje del total de ingresos tributarios[1]

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010	
Argentina	30.6	12.8	15.0	19.0	17.6	19.7	16.8	17.6	Argentina
Brazil	-	2.6	2.4	2.6	3.7	3.7	3.0	3.6	Brasil
Chile	23.0	19.2	18.8	10.9	8.7	8.7	10.1	9.8	Chile
Colombia	27.8	15.9	12.9	10.0	9.9	9.3	8.8	9.5	Colombia
Costa Rica	26.8	26.2	23.9	22.5	22.0	20.6	19.7	18.9	Costa Rica
Dominican Republic	54.1	58.6	51.1	45.8	37.2	37.6	37.1	37.4	República Dominicana
Ecuador	33.8	23.2	26.1	15.8	13.7	14.6	14.7	18.6	Ecuador
El Salvador	25.0	20.9	11.8	14.2	12.5	12.4	13.3	13.7	El Salvador
Guatemala	32.8	32.3	23.4	19.6	16.6	14.6	14.6	14.1	Guatemala
Mexico	34.0	35.8	33.4	36.6	31.6	40.3	29.4	31.2	México
Panama	17.4	24.3	25.9	23.6	24.0	16.9	16.0	15.6	Panamá
Paraguay	51.4	32.9	26.0	23.5	22.7	21.2	19.9	21.7	Paraguay
Peru	53.5	25.1	24.3	17.0	10.5	7.8	8.3	8.1	Perú
Uruguay	27.5	20.3	18.8	17.7	15.7	12.2	11.9	12.6	Uruguay
Venezuela	11.1	18.7	17.5	11.4	13.0	14.0	13.4	15.0	Venezuela
Unweighted average:									*Promedio no ponderado:*
Selected LAC[2]	29.9	24.6	22.1	19.3	17.3	16.9	15.8	16.5	Países seleccionados AL[2]
OECD (34)[3]	13.2	12.6	11.5	11.1	10.4	10.5	10.6	10.8	OCDE (34)[3]
Portugal	23.8	18.7	13.9	15.0	13.7	13.1	13.3	13.2	Portugal
Spain	10.5	10.3	9.6	8.3	7.5	7.8	8.3	8.1	España

n.a.: indicates not available.

1. The figures exclude local government revenues for Argentina, Costa Rica (up to 1997), Dominican Republic, Ecuador, El Salvador, Panama (up to 1998 and 2010), Paraguay (up to 2004), Peru (up to 2004), Uruguay and Venezuela as the data are not available.

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina, Costa Rica (hasta 1997), República Dominicana, Ecuador, El Salvador, Panamá (hasta 1998 y 2010), Paraguay (hasta 2004), Perú (hasta 2004), Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.

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

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

3. Represents the unweighted average for OECD member countries.

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

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691631

Table 9 - Cuadro 9

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

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

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010	
Argentina	63	258	284	532	812	1 033	1 145	1 443	Argentina
Brazil	0	706	1 179	2 147	2 661	3 032	3 239	3 770	Brasil
Chile	10 429	29 188	41 862	68 883	90 429	93 848	96 799	110 371	Chile
Colombia	28 651	100 678	208 531	340 156	431 072	480 087	504 647	543 747	Colombia
Costa Rica	664	2 106	4 915	9 539	13 598	15 702	16 845	19 044	Costa Rica
Dominican Republic	77	211	388	1 020	1 364	1 576	1 679	1 902	República Dominicana
Ecuador	11	20	16	37	46	54	52	58	Ecuador
El Salvador	5	10	13	17	20	21	21	21	El Salvador
Guatemala	31	77	133	208	262	296	308	333	Guatemala
Mexico	810	2 014	6 021	9 221	11 291	12 153	11 880	13 043	México
Panama	6 077	9 042	11 621	15 465	19 794	23 002	24 080	26 777	Panamá
Paraguay	6 474	15 833	24 737	46 169	61 512	73 680	70 980	86 808	Paraguay
Peru	5	121	186	262	336	371	382	435	Perú
Uruguay	12	135	276	425	549	636	688	791	Uruguay
Venezuela	2	13	80	304	495	678	707	1 017	Venezuela
Portugal	55	88	127	154	169	172	169	173	Portugal
Spain	319	447	630	909	1053	1088	1048	1049	España

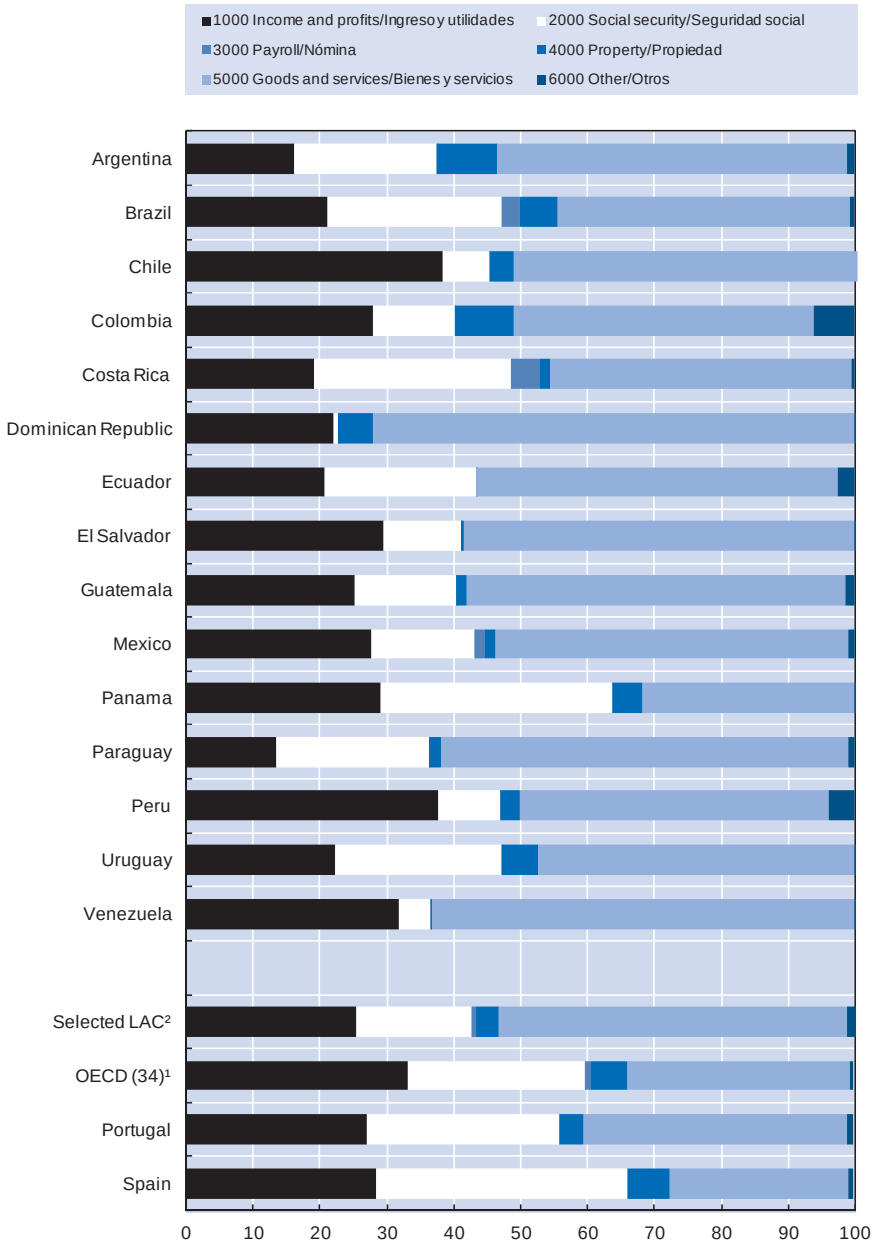
Source: OECD National Accounts data for Chile and Mexico and official National Accounts data for the other countries.

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

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691650

B. Comparative charts / B. Graficos comparativos

Chart 1. **Tax revenue of main headings as percentage of total tax revenue, 2010**
Gráfico 1. **Ingresos tributarios según categorías principales como porcentaje de la recaudación total, 2010**



1. Represents the unweighted average for OECD member countries.
1. Representa el promedio no ponderado para los países miembros de la OCDE.
2. Represents a selected group of Latin American countries. Chile and Mexico are also part of the OECD (34) group.
2. Representa el promedio no ponderado para un grupo seleccionado de países de América Latina. Chile y México son también parte del grupo OCDE (34).

Source: Table 2B in Part II.A/Cuadro 2B en Parte II.A.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691308

Chart 2. **Tax structures in selected Latin American countries, 1990-2010**

Receipts as percentage of total tax revenues

Gráfico 2**. Estructuras impositivas en países seleccionados de América Latina, 1990-2010**

Ingresos como porcentaje de los ingresos tributarios totales Receipts as percentage of total tax revenues

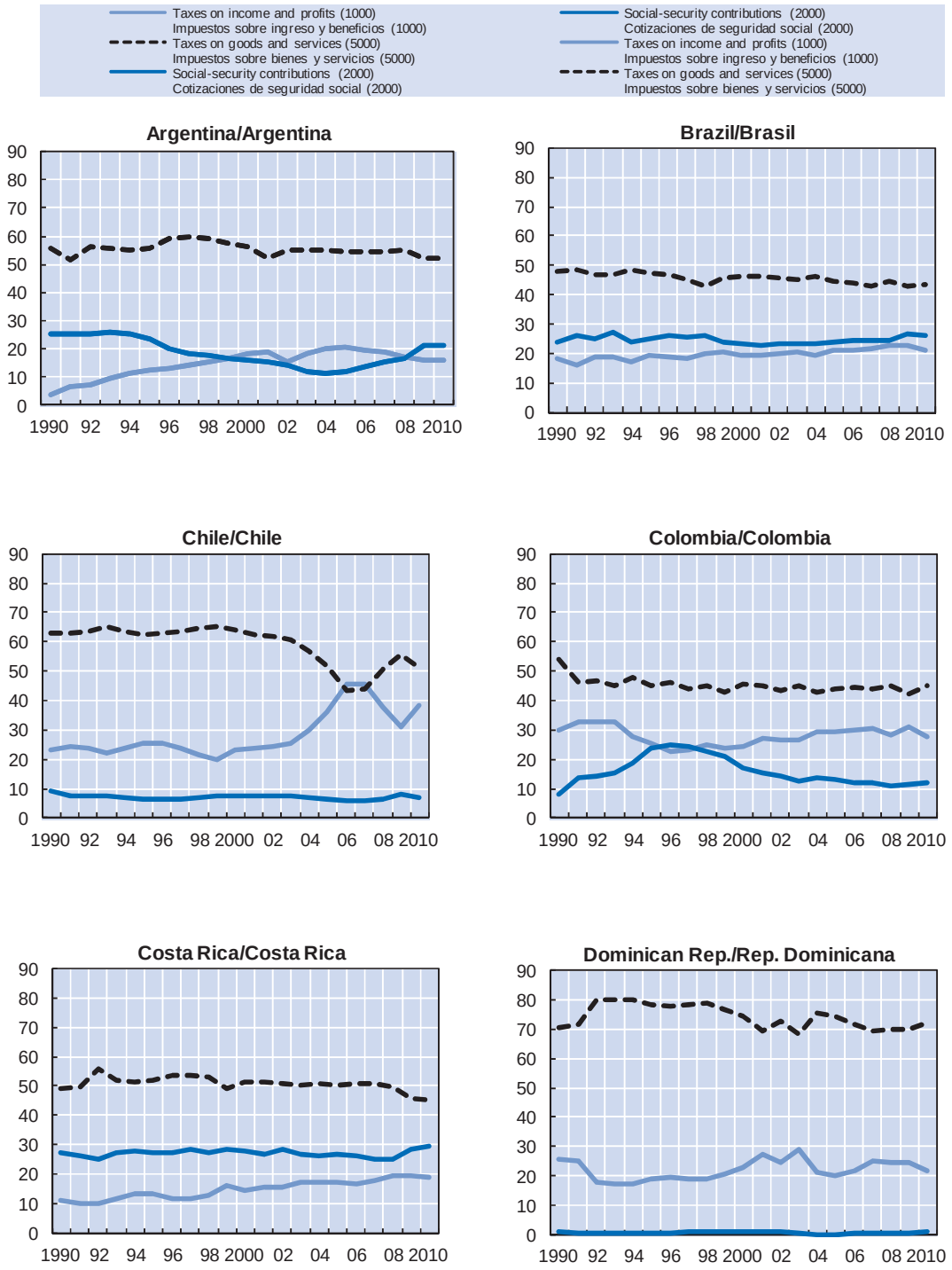


Chart 2. **Tax structures in selected Latin American countries, 1990-2010** ***(cont)***

Receipts as percentage of total tax revenues

Gráfico 2**. Estructuras impositivas en países seleccionados de América Latina, 1990-2010** ***(cont)***

Ingresos como porcentaje de los ingresos tributarios totales Receipts as percentage of total tax revenues

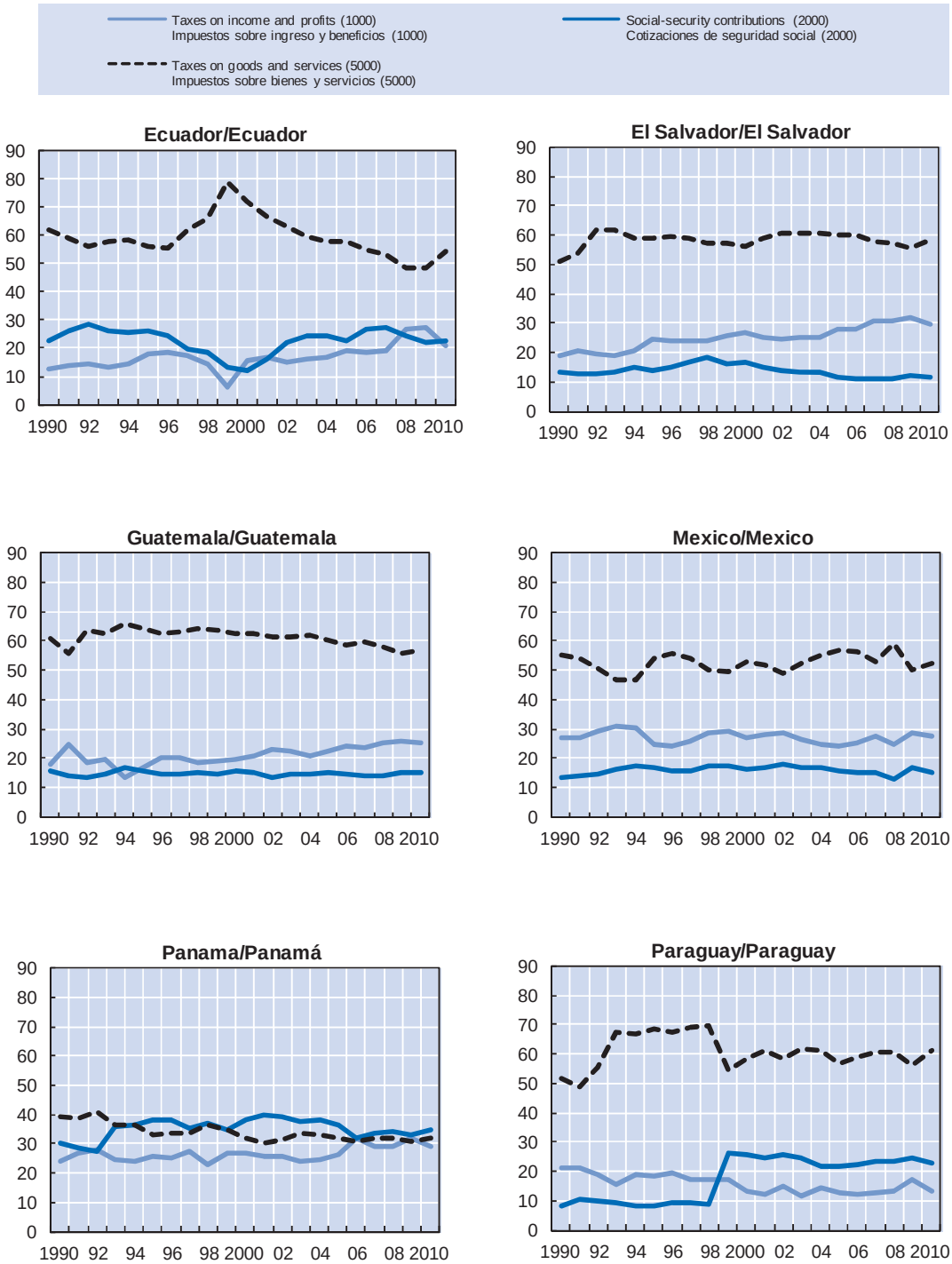
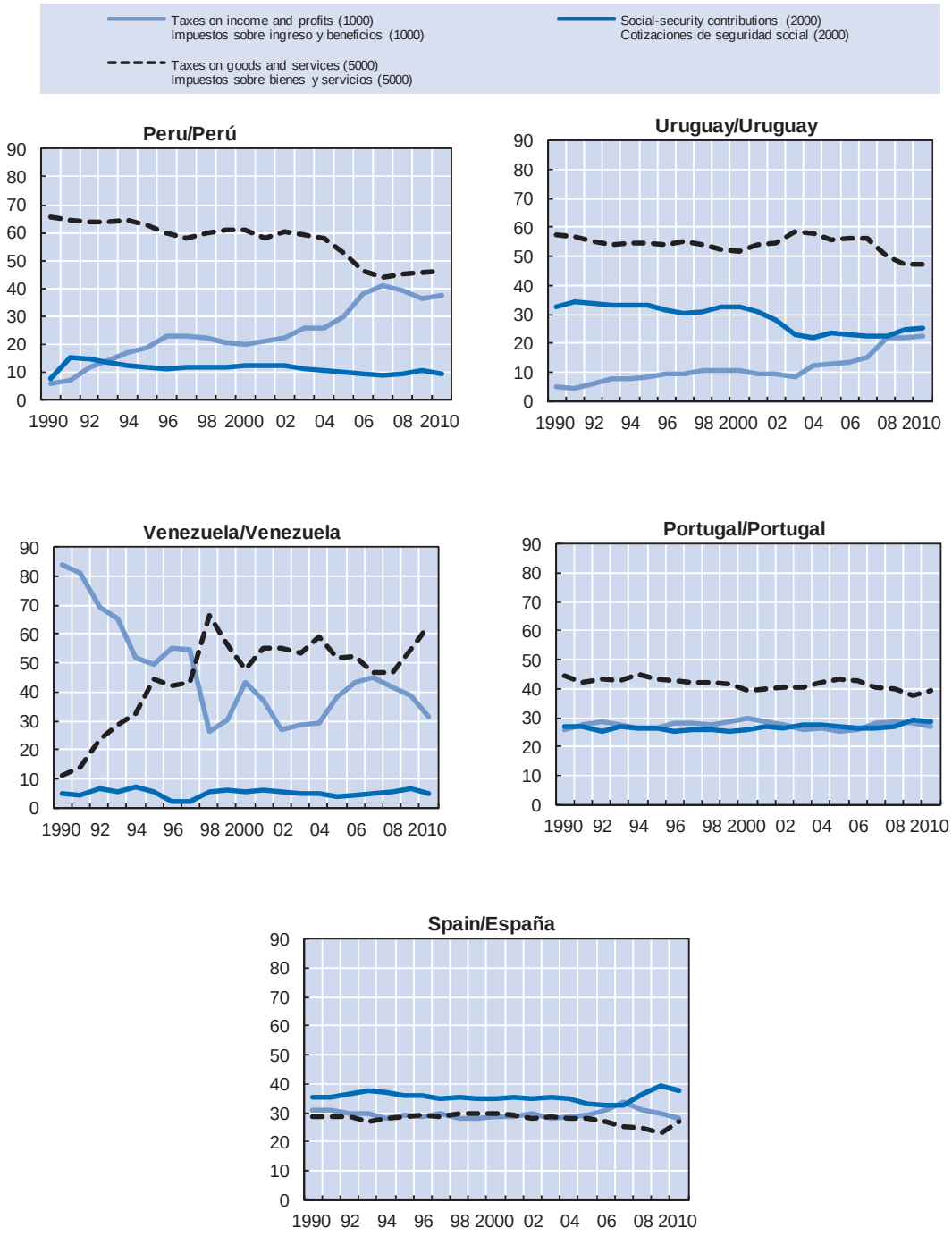


Chart 2. **Tax structures in selected Latin American countries, 1990-2010** ***(cont)***

Receipts as percentage of total tax revenues

Gráfico 2**. Estructuras impositivas en países seleccionados de América Latina, 1990-2010** ***(cont)***

Ingresos como porcentaje de los ingresos tributarios totales Receipts as percentage of total tax revenues



StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691327

PART III

Country Tables, 1990-2010 – Tax Revenues

PARTE III

Cuadros país, 1990-2010 – Ingresos tributarios

Table 10 - Cuadro 10

ARGENTINA - ARGENTINA

Details of tax revenue, in millions of argentinean pesos

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
Total tax revenue	10 217	52 290	61 084	142 903	236 517	317 578	360 984	483 013
1000 Taxes on income, profits and capital gains	382	6 475	11 303	29 203	44 226	54 722	56 887	78 427
1100 Of individuals	11	2 033	3 937	8 192	12 777	17 615	19 573	23 980
1110 On income and profits	-	1 936	3 854	8 151	12 715	17 534	19 460	23 858
1120 On capital gains	11	97	82	41	62	80	114	122
1200 Corporate	-	4 077	6 575	19 602	29 145	34 026	33 921	50 664
1210 On profits	-	4 077	6 575	19 602	29 145	34 026	33 921	50 664
Corporate income taxes		3 937	5 956	18 494	27 837	33 031	32 702	49 012
Tax on assets		140	19	5	9	7	6	4
Tax on assumed minimum income		-	600	1 102	1 299	988	1 213	1 648
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-		-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	371	365	792	1 409	2 304	3 082	3 392	3 783
Non resident taxpayers	-	365	792	1 409	2 304	3 082	3 392	3 783
Other	371	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	2 583	12 251	9 670	17 400	36 606	52 565	77 231	102 460
2100 Employees	-	3 204	2 486	3 690	7 052	12 917	28 871	37 990
2110 On a payroll basis		3 204	2 486	3 690	7 052	12 917	28 871	37 990
2120 On an income tax basis		-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	-	7 540	6 069	12 557	23 939	32 459	40 473	54 713
2210 On a payroll basis		7 540	6 069	12 557	23 939	32 459	40 473	54 713
2220 On an income tax basis		-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	98	1 507	1 115	1 153	5 615	7 189	7 886	9 757
2310 On a payroll basis	98	1 507	1 115	1 153	5 615	7 189	7 886	9 757
2320 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	2 485	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis	2 485							
2420 On an income tax basis	-							
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	1 302	2 892	3 896	15 994	23 992	30 886	33 209	43 538
4100 Recurrent taxes on immovable property	412	1 563	1 809	2 836	3 035	3 952	4 198	5 035
4110 Households	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others	412	1 563	1 809	2 836	3 035	3 952	4 198	5 035
4200 Recurrent taxes on net wealth	3	320	1 084	1 867	2 557	3 446	4 123	5 248
4210 Individual	-	300	1 024	1 813	2 492	3 375	4 041	5 147
Personal assets		300	1 024	1 813	2 492	3 375	4 041	5 147
Recurrent taxes on net wealth		-	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate	3	20	60	55	65	71	82	101
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4310 Estate and inheritance taxes								
4320 Gift taxes								
4400 Taxes on financial and capital transactions	656	1 008	933	11 269	18 393	23 484	24 884	33 252
Immovable property transfers	-	52	54	116	382	439	372	539
Movable property transfers	-	-	-	-	-	-	-	-
Bank accounts' credits and debits	415	-	-	9 434	15 065	19 495	20 561	26 885
Provincial taxes on financial and capital transactions	160	908	833	1 719	2 946	3 550	3 951	5 829
Stamp taxes	81	47	46	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	1	70	21	6	4	4	3
4510 On net wealth		-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes		1	70	21	6	4	4	3
4600 Other recurrent taxes on property	231	-	-	-	-	-	-	-

Table 10 - Cuadro 10 (*cont)*

ARGENTINA - ARGENTINA

Details of tax revenue, in millions of argentinean pesos

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
5000 Taxes on goods and services	5 692	29 031	34 510	77 955	128 311	175 164	188 331	253 092
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	5 559	28 219	33 706	76 670	126 390	172 657	185 109	249 494
5110 General taxes	2 437	21 527	24 540	49 581	84 870	110 143	124 399	164 478
5111 Value added taxes	1 591	16 306	18 426	34 968	60 757	77 335	84 935	113 330
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	846	5 220	6 114	14 613	24 113	32 808	39 464	51 148
5120 Taxes on specific goods and services	3 122	6 692	9 166	27 089	41 520	62 514	60 709	85 016
5121 Excises	2 082	4 218	5 850	10 610	13 167	16 439	19 523	26 208
Alcoholic beverages	-	25	36	73	95	116	169	238
Non alcoholic beverages	-	223	90	189	312	411	441	501
Beers	-	23	50	131	149	228	226	212
Tobacco products	-	1 633	1 875	3 460	3 881	4 686	5 751	6 884
Liquid fuels and gas	1 068	1 792	3 478	6 019	7 469	9 701	11 593	15 269
Electricity	72	177	205	283	538	556	559	591
Motor vehicles	-	-	20	0	0	15	36	27
Other	942	345	96	456	724	726	747	2 485
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	219	1 977	1 976	3 877	7 015	8 988	7 700	11 428
Import duties	166	1 762	1 938	3 780	6 859	8 803	7 526	11 183
Import fees	53	216	38	96	156	185	174	246
5124 Taxes on exports	724	50	32	12 323	20 450	36 055	32 042	45 547
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	-	376	1 233	150	674	769	1 190	1 428
Insurance services		264	194	8	11	13	17	21
Financial services		-	855	2	1	1	0	-
Telephone services		-	33	110	417	480	779	936
Other specific services		112	151	31	246	275	395	472
5127 Other taxes on internat trade and transactions	97	71	74	129	214	263	255	404
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	133	812	804	1 285	1 921	2 507	3 223	3 598
5210 Recurrent taxes	133	812	804	1 285	1 921	2 507	3 223	3 598
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles	133	812	804	1 285	1 921	2 507	3 223	3 598
5213 Paid in respect of other goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	258	1 641	1 704	2 352	3 382	4 241	5 326	5 496
6100 Paid solely by business	-	-	354	757	1 063	1 355	1 550	2 093
Simplified system for small taxpayers			354	757	1 063	1 355	1 550	2 093
6200 Other	258	1 641	1 351	1 595	2 319	2 886	3 776	3 403
Tax debt payments	135	955	24	112	38	237	1 629	293
Special payments	80	5	6	1	0	0	0	-
Other national level	-	13	12	7	0	0	0	-
Other provincial level	43	668	1 309	1 474	2 280	2 648	2 146	3 110
Total tax revenue on cash basis	10 217	52 290	61 084	142 903	236 517	317 578	360 984	483 013

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

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

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

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

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691669

Table 11 - Cuadro 11

BRAZIL - BRASIL

Details of tax revenue, in millions of reais

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
Total tax revenue	3	190 258	354 883	711 146	897 222	1 027 515	1 046 925	1 223 098
1000 Taxes on income, profits and capital gains	1	36 753	68 667	149 309	193 726	236 287	236 041	258 904
1100 Of individuals	0	2 070	3 406	6 981	12 871	14 148	13 936	16 518
1110 On income and profits	0	2 070	3 406	6 981	12 871	14 148	13 936	16 518
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	0	14 668	25 430	73 071	99 735	122 029	122 053	128 903
1210 On profits	0	14 668	25 430	73 071	99 735	122 029	122 053	128 903
Corporate income tax	0	9 053	16 680	47 832	66 182	79 230	78 427	83 416
Social contribution on net profits (CSLL)	0	5 615	8 750	25 239	33 553	42 799	43 626	45 487
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-		
1300 Unallocable between 1100 and 1200	0	20 015	39 831	69 257	81 120	100 109	100 052	113 483
Withholding taxes	0	20 015	39 831	69 257	81 120	100 109	100 052	113 483
2000 Social security contributions	1	47 218	83 469	168 226	216 736	248 571	276 619	318 395
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-
2110 On a payroll basis								
2120 On an income tax basis								
2200 Employers	0	9 780	18 709	32 248	41 631	48 714	54 726	61 797
2210 On a payroll basis	0	9 780	18 709	32 248	41 631	48 714	54 726	61 797
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-
2310 On a payroll basis								
2320 On an income tax basis								
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	1	37 438	64 760	135 978	175 105	199 856	221 893	256 598
2410 On a payroll basis	1	37 438	64 760	135 978	175 105	199 856	221 893	256 598
Social security contributions (Federal)	1	34 266	59 334	118 869	154 324	179 424	200 519	232 776
Social security contributions (State)	0	2 691	4 423	14 682	16 636	16 373	17 127	18 286
Social security contributions (Municipal)	0	481	1 003	2 427	4 146	4 060	4 246	5 536
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	0	4 376	6 749	14 469	19 473	23 444	25 432	33 279
PASEP contributions	-	-	1 312	2 864	4 050	4 914	5 141	9 880
Payroll-based contribution to education	0	2 376	2 791	5 906	7 156	8 814	9 685	11 160
"S" system contributions	0	2 000	2 646	4 397	6 674	7 905	8 609	10 002
Other	-	-	-	1 302	1 592	1 812	1 996	2 236
4000 Taxes on property	0	9 533	28 818	56 274	73 879	55 146	54 779	69 878
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	2 876	4 753	8 405	11 230	12 119	12 671	15 876
4110 Households	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others	0	2 876	4 753	8 405	11 230	12 119	12 671	15 876
Tax on rural land property (ITR)	0	99	234	288	334	422	436	495
Tax on urban land property (IPTU)	0	2 777	4 519	8 117	10 897	11 697	12 235	15 381
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual								
4220 Corporate								
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	178	329	821	1 209	1 494	1 590	2 331
4310 Estate and inheritance taxes	0	178	329	821	1 209	1 494	1 590	2 331
4320 Gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	4 021	18 442	36 587	47 099	24 815	22 951	30 929
Tax on financial operations (IOF)	0	3 206	3 096	5 974	7 825	20 222	19 226	26 538
Real estate property transfers (ITBI)	0	656	950	1 593	2 898	3 582	3 747	4 419
Other	-	159	14 396	29 021	36 376	1 011	-22	-27

Table 11 - Cuadro 11 (*cont*)

BRAZIL - BRASIL

Details of tax revenue, in millions of reais

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth								
4520 Other non-recurrent taxes								
4600 Other recurrent taxes on property	0	2 458	5 294	10 460	14 341	16 718	17 567	20 743
5000 Taxes on goods and services	2	90 388	164 144	317 875	387 262	457 666	447 034	533 855
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	2	89 461	162 575	312 503	380 217	449 477	439 096	523 189
5110 General taxes	2	84 567	154 130	294 251	347 326	411 595	407 867	478 833
5111 Value added taxes	1	60 663	100 978	177 589	206 379	245 263	243 801	281 904
Tax on the circulation of goods and services (ICMS)	1	47 228	82 279	153 437	184 241	218 459	224 028	256 838
Tax on industrialised products (IPI)	0	13 435	18 699	24 153	22 137	26 803	19 774	25 066
5112 Sales tax	0	20 572	47 046	105 415	123 276	144 960	141 711	169 512
Contribution for financing social security (COFINS)	0	14 669	38 707	86 837	101 219	119 220	116 035	139 174
PIS contribution	0	5 903	8 339	18 578	22 057	25 740	25 676	30 338
5113 Other	0	3 332	6 106	11 247	17 671	21 372	22 354	27 418
5120 Taxes on specific goods and services	-	4 894	8 445	18 252	32 891	37 882	31 229	44 356
5121 Excises	-	-	-	7 683	18 476	17 538	12 672	19 694
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	-	4 894	8 445	8 953	12 228	17 122	15 897	21 100
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	-	-	-	983	1 381	2 305	1 511	2 348
5127 Other taxes on international trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	633	806	918	1 149	1 214
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	927	1 569	5 372	7 046	8 189	7 938	10 666
5210 Recurrent taxes	0	927	1 569	5 372	7 046	8 189	7 938	10 666
5211 Paid by households: motor vehicles	0	927	1 569	5 372	7 046	8 189	7 938	10 666
5212 Paid by others: motor vehicles								
5213 Paid in respect of other goods								
5220 Non-recurrent taxes								
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	0	1 990	3 036	4 993	6 145	6 401	7 020	8 786
6100 Paid solely by business	-	-	-	277	307	186	180	212
Revenue service development fund (FUNDAF)		-	-	277	307	186	180	212
6200 Other	0	1 990	3 036	4 715	5 839	6 215	6 841	8 574
Total tax revenue on cash basis	3	190 258	354 883	711 146	897 222	1 027 515	1 046 925	1 223 098

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

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

Headings 5111 and 5121: From 2007 onwards, a portion of the IPI is levied separately as an excise tax on automobiles, beverages, and tobacco products.

Source: Figures published by Secretaria da Receita Federal (Ministry of Finance) in "Carga Tributária no Brasil 2010" and earlier documents.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691688

Table 12 - Cuadro 12

CHILE - CHILE

Details of tax revenue, in millions of chilean pesos

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
Total tax revenue	1 777 218	5 389 517	7 901 998	14 265 204	20 599 131	20 081 681	16 595 349	21 678 481
1000 Taxes on income, profits and capital gains	412 974	1 359 694	1 841 630	5 171 293	9 412 056	7 536 172	5 162 043	8 329 060
1100 Of individuals	99 154	281 293	604 100	738 620	989 348	1 146 546	1 252 672	1 492 837
Second category tax	65 552	242 476	490 980	700 150	993 129	1 110 643	1 239 815	1 449 099
Global complementary tax	33 603	38 816	113 120	38 470	-3 781	35 903	12 857	43 738
1110 On income and profits								
1120 On capital gains								
1200 Corporate	219 586	836 725	882 896	3 155 480	6 054 487	4 805 522	4 110 485	4 448 745
First category tax	200 891	789 987	815 747	3 040 875	5 084 996	4 252 551	3 729 488	3 913 870
Surtax on state owned enterprises	16 074	34 259	47 634	78 267	113 334	92 949	44 974	194 203
Mining tax	-	-	-	-	835 452	417 214	312 473	298 558
Other	2 621	12 479	19 516	36 338	20 705	42 808	23 550	42 114
1210 On profits								
1220 On capital gains								
1300 Unallocable between 1100 and 1200	94 233	241 676	354 634	1 277 193	2 368 221	1 584 104	-201 114	2 387 478
Additional tax	59 082	150 783	350 301	799 648	1 462 715	1 363 357	1 023 497	1 414 057
Other	35 151	90 894	4 332	477 545	905 507	220 747	-1 224 610	973 421
2000 Social security contributions	159 559	349 124	576 758	931 717	1 148 647	1 289 225	1 371 750	1 493 987
2100 Employees	154 021	335 270	553 937	893 821	1 098 620	1 229 912	1 312 793	1 433 159
2110 On a payroll basis	154 021	335 270	553 937	893 821	1 098 620	1 229 912	1 312 793	1 433 159
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	5 538	13 854	22 821	37 896	50 027	59 313	58 957	60 828
2210 On a payroll basis	5 538	13 854	22 821	37 896	50 027	59 313	58 957	60 828
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	1 013 571	1 080 090	795 084	785 364
4100 Recurrent taxes on immovable property	59 968	170 237	302 244	416 565	496 311	541 268	532 279	549 125
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	28 501	35 554	200 203	39 338
4310 Estate and inheritance taxes								
4320 Gift taxes								
4400 Taxes on financial and capital transactions	45 907	155 143	240 886	462 027	488 759	503 269	62 602	196 901
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth								
4520 Other non-recurrent taxes								
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 12 - Cuadro 12 (*cont*)

CHILE - CHILE

Details of tax revenue, in millions of chilean pesos

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
5000 Taxes on goods and services	1 118 722	3 371 629	5 041 769	7 346 373	9 023 834	10 166 189	9 271 910	11 131 188
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 074 009	3 222 335	4 789 827	6 952 031	8 578 804	9 650 260	8 724 696	10 514 822
5110 General taxes	664 421	2 187 602	3 306 350	5 391 285	6 781 501	7 912 009	7 051 079	8 399 926
5111 Value added taxes	664 421	2 187 602	3 306 350	5 391 285	6 781 501	7 912 009	7 051 079	8 399 926
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	409 588	1 034 733	1 483 477	1 560 746	1 797 303	1 738 251	1 673 617	2 114 896
5121 Excises	166 050	425 443	816 160	1 107 642	1 300 012	1 190 726	1 248 243	1 561 205
Cigarettes and tobacco	60 604	149 122	283 275	382 690	455 595	504 480	556 651	647 637
Gasoline and diesel	105 445	276 321	532 885	724 803	844 249	661 380	684 698	913 568
Oil stabilisation fund	-	-	-	149	168	24 866	6 894	-
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	222 486	535 549	548 571	286 044	300 416	307 265	162 987	267 331
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	21 052	73 741	118 746	167 060	196 875	240 260	262 387	286 360
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	44 714	149 294	251 942	394 343	445 030	515 929	547 214	616 366
5210 Recurrent taxes	44 714	149 294	251 942	394 343	445 030	515 929	547 214	616 366
Motor vehicles	24 469	73 724	93 880	139 174	155 158	177 167	171 141	197 145
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	289 872	338 762	376 073	419 221
Municipal permits	18 401	70 804	136 138	234 460	263 996	307 349	342 861	382 245
Mining patents	3 374	9 659	34 730	20 094	25 184	30 391	32 690	36 213
Other	-1 530	-4 893	-12 806	615	692	1 022	522	763
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-23 356	-29 554	-112 195	-85 954	1 023	10 005	-5 438	-61 117
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-23 356	-29 554	-112 195	-85 954	1 023	10 005	-5 438	-61 117
Total tax revenue on cash basis	1 777 218	5 389 517	7 901 998	14 265 204	20 599 131	20 081 681	16 595 349	21 678 481

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

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

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

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691707

Table 13 - Cuadro 13

COLOMBIA - COLOMBIA

Details of tax revenue, in millions of colombian pesos

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
Total tax revenue	2 579 426	13 308 692	29 226 107	59 276 003	79 510 461	87 069 702	90 284 948	93 983 575
1000 Taxes on income, profits and capital gains	771 694	3 393 700	7 103 525	17 348 618	24 010 404	24 448 371	28 090 176	26 190 739
1100 Of individuals	47 210	131 405	127 908	619 066	813 650	583 411	571 952	741 826
1110 On income and profits	47 210	131 405	127 908	619 066	813 650	583 411	571 952	741 826
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	359 758	988 082	1 180 627	7 453 811	10 534 870	8 910 177	11 107 651	7 771 373
1210 On profits	359 758	988 082	1 180 627	7 453 811	10 534 870	8 910 177	11 107 651	7 771 373
Ecopetrol	-	-	246 231	858 671	1 500 000	1 807 944	3 878 357	2 990 687
Other	359 758	988 082	934 396	6 595 140	9 034 870	7 102 233	7 229 294	4 780 686
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	364 726	2 274 213	5 794 990	9 275 740	12 661 884	14 954 783	16 410 573	17 677 540
2000 Social security contributions	203 596	3 159 328	4 989 000	7 845 000	9 694 000	9 631 000	10 336 000	11 478 000
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-
2110 On a payroll basis								
2120 On an income tax basis								
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-
2210 On a payroll basis								
2220 On an income tax basis								
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-
2310 On a payroll basis								
2320 On an income tax basis								
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	203 596	3 159 328	4 989 000	7 845 000	9 694 000	9 631 000	10 336 000	11 478 000
2410 On a payroll basis	203 596	3 159 328	4 989 000	7 845 000	9 694 000	9 631 000	10 336 000	11 478 000
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	56 160	365 051	2 027 654	4 838 158	6 459 259	8 932 264	8 220 499	8 359 387
4100 Recurrent taxes on immovable property	56 160	365 051	991 070	1 974 213	2 298 829	2 532 996	3 076 434	3 163 084
4110 Households	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others	56 160	365 051	991 070	1 974 213	2 298 829	2 532 996	3 076 434	3 163 084
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	462 720	1 170 908	3 199 668	2 022 787	1 970 530
4210 Individual				462 720	1 170 908	3 199 668	2 022 787	1 970 530
4220 Corporate				-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4310 Estate and inheritance taxes								
4320 Gift taxes								
4400 Taxes on financial and capital transactions	-	-	1 036 584	2 401 226	2 989 522	3 199 600	3 121 278	3 225 773
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth								
4520 Other non-recurrent taxes								
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 13 - Cuadro 13 (*cont*)

COLOMBIA - COLOMBIA

Details of tax revenue, in millions of colombian pesos

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
5000 Taxes on goods and services	1 388 653	6 016 770	13 367 908	25 866 553	34 750 053	39 194 218	38 090 163	42 063 441
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 388 653	6 016 770	13 367 908	25 866 553	34 750 053	39 194 218	38 090 163	42 063 441
5110 General taxes	672 368	3 899 310	9 585 866	19 934 400	26 910 512	31 074 221	30 185 624	33 118 301
5111 Value added taxes	583 078	3 427 600	8 445 776	17 427 948	23 377 821	27 064 094	25 910 469	28 811 682
5112 Sales tax	89 290	471 710	1 140 090	2 506 452	3 532 691	4 010 127	4 275 155	4 306 620
Industry and commerce tax (State)	89 290	471 710	1 140 090	2 506 452	3 532 691	4 010 127	4 275 155	4 306 620
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	716 285	2 117 460	3 782 042	5 932 153	7 839 541	8 119 997	7 904 539	8 945 140
5121 Excises	404 699	1 237 360	2 037 944	3 109 633	3 579 755	3 828 119	3 903 697	4 293 141
Petrol	141 270	465 800	833 004	1 143 308	1 211 511	1 287 969	1 291 493	1 418 766
Tobacco (State)	85 722	303 421	471 137	867 569	1 203 838	1 268 054	1 381 248	1 434 560
Beer (State)	52 898	82 586	213 410	287 379	330 016	333 170	317 317	391 852
Liquors (State)	124 808	385 553	520 393	811 377	834 390	938 925	913 640	1 047 963
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	311 586	880 100	1 744 097	2 822 520	4 259 786	4 291 878	4 000 842	4 651 999
Custom duties	180 989	880 100	1 744 097	2 822 520	4 259 786	4 291 878	4 000 842	4 651 999
Imports surcharge	130 597	-	-	-	-	-	-	-
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	-	-	-	-	-	-	-	-
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-	-	-	-
5210 Recurrent taxes								
5211 Paid by households: motor vehicles								
5212 Paid by others: motor vehicles								
5213 Paid in respect of other goods								
5220 Non-recurrent taxes								
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	159 323	373 843	1 738 020	3 377 674	4 596 744	4 863 849	5 548 110	5 892 008
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	159 323	373 843	1 738 020	3 377 674	4 596 744	4 863 849	5 548 110	5 892 008
Stamp tax	-	-	401 497	633 586	759 787	768 580	611 832	357 160
Other	78 306	17 900	79 287	48 498	86 297	88 790	120 721	125 688
Other (sub-national)	81 017	355 943	1 257 236	2 695 589	3 750 660	4 006 478	4 815 557	5 409 160
Total tax revenue on cash basis	2 579 426	13 308 692	29 226 107	59 276 003	79 510 461	87 069 702	90 284 948	93 983 575

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

Subnational figures from 1990-1999 are based on a collection of data for 493 municipalities gathered by the National Comptroller's Office and published by the Central Bank.

From 2000, the Ministry of Finance has constructed a series of subnational data taken from the National Accounting Office, which accounts for all municipalities.

Source: Ministry of Finance, Central Bank of Colombia, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691726

Table 14 - Cuadro 14

COSTA RICA - COSTA RICA

Details of tax revenue, in millions of colones

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
Total tax revenue	106 778	343 621	893 812	1 884 125	2 948 447	3 515 365	3 501 310	3 905 683
1000 Taxes on income, profits and capital gains	11 820	44 903	128 805	324 224	531 552	689 225	687 420	748 093
1100 Of individuals	-	514	-	16 438	123 194	104 536	156 936	202 849
1110 On income and profits		-		16 438	123 194	104 536	156 936	202 849
1120 On capital gains		514		-	-	-	-	-
1200 Corporate	-	-	-	288 355	348 826	481 736	444 242	450 312
1210 On profits				288 355	348 826	481 736	444 242	450 312
1220 On capital gains				-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	11 820	44 389	128 805	19 430	59 531	102 953	86 241	94 932
2000 Social security contributions	29 065	94 576	249 886	503 651	742 115	889 807	996 692	1 148 663
2100 Employees	-	1 657	3 405	5 354	6 964	7 465	8 777	9 649
2110 On a payroll basis		1 657	3 405	5 354	6 964	7 465	8 777	9 649
2120 On an income tax basis		-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-
2210 On a payroll basis								
2220 On an income tax basis								
2300 Self-employed or non-employed	-	-	5 858	16 414	20 987	24 555	30 656	33 778
2310 On a payroll basis			5 858	16 414	20 987	24 555	30 656	33 778
2320 On an income tax basis			-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	29 065	92 919	240 623	481 883	714 164	857 787	957 260	1 105 236
2410 On a payroll basis								
2420 On an income tax basis								
3000 Taxes on payroll and workforce	7 054	21 422	41 918	73 954	110 609	135 865	148 902	165 443
4000 Taxes on property	366	2 001	12 681	25 110	42 658	46 610	48 040	63 663
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	440	5 310	14 245	21 568	27 700	34 233	47 607
Land tax		172	-	-	-	-	-	-
Additional land tax		244	-	-	-	-	-	-
Tax on sumptuary constructions		23	-	-	-	-	-	-
Immovable property tax		-	-	-	-	-	55	3 527
Municipal immovable property tax		-	5 310	14 245	21 568	27 700	34 178	44 080
4110 Households								
4120 Others								
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	4 284	-	-	-	-	-
4210 Individual			-					
4220 Corporate			4 284					
Tax on corporate assets			4 284					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4310 Estate and inheritance taxes								
4320 Gift taxes								
4400 Taxes on financial and capital transactions	366	1 561	3 007	10 846	19 366	17 204	12 734	14 743
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth								
4520 Other non-recurrent taxes								
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	80	19	1 724	1 706	1 072	1 313

Table 14 - Cuadro 14 (*cont*)

COSTA RICA - COSTA RICA

Details of tax revenue, in millions of colones

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
5000 Taxes on goods and services	52 360	178 499	456 707	946 970	1 505 545	1 737 642	1 606 222	1 762 591
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	49 980	170 433	437 334	914 200	1 449 974	1 665 700	1 524 363	1 664 652
5110 General taxes	21 326	80 359	222 775	485 168	797 850	936 721	830 538	920 298
5111 Value added taxes	21 326	79 183	222 775	485 168	797 850	936 721	830 538	920 298
5112 Sales tax	-	1 176	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	28 654	90 075	213 499	423 486	648 428	722 432	688 697	739 494
5121 Excises	11 096	33 406	157 204	296 222	447 168	485 696	481 147	523 617
Fuels and energy	-	-	-	172 028	250 577	268 070	308 274	320 638
Alcoholic beverages	-	-	8 229	20 219	23 802	29 413	29 639	28 035
Non alcoholic beverages	-	-	-	12 491	18 263	22 716	24 426	26 566
Soaps	-	-	-	573	883	1 009	1 110	1 317
Cement	-	-	-	-	-	220	253	227
Abolished specific taxes on production and consumption	-	19	31 756	-	-	-	-	-
Other specific taxes on consumption	11 096	33 314	117 219	90 913	153 643	164 268	117 444	146 834
Transfers of exempted vehicles	-	73	-	-	-	-	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	15 053	46 414	40 485	82 446	134 576	156 816	117 256	126 135
Import duties	13 977	42 995	32 336	66 598	107 565	124 550	97 001	103 851
Custom duties	1 076	3 421	8 149	15 848	27 011	32 266	20 255	22 284
Import duties on animals	-	-	-	-	-	-	-	-
Temporary import surcharges	-	-2	-	-	-	-	-	-
5124 Taxes on exports	2 226	8 974	2 238	969	2 432	4 667	4 677	3 973
Export duties	2 226	2 409	1 835	830	2 260	4 508	4 534	3 816
Export duties Law 133	-	25	-	-	-	-	-	-
Export duties Law 5519	-	6 540	253	-	-	-	-	-
Tax on banana exports	-	-	150	139	172	160	143	157
Export duties on flora and fauna	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	280	1 281	13 488	43 755	63 419	74 376	84 619	84 270
Casinos and gambling	-	187	225	519	442	458	411	445
Electronic betting business	-	-	-	-	-	-	-	-
Port cargo movements	-	50	6	13	0	-	12	-
Overseas departure tax	-	-	-	19 022	22 799	24 939	24 794	24 322
10% on public shows	-	-	26	-	-	-	-	-
Pro-national airport's stamp tax	-	3	6	-	-	-	-	-
Stamp tax on the use of borders and ports	280	1 041	2 697	-	-	-	-	-
Municipal licences and permits	-	-	8 692	19 974	31 888	39 841	52 492	52 637
Municipal tax on constructions	-	-	1 836	4 226	8 290	9 137	6 910	6 866
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	83	94	832	877	998	1 499
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	1 061	5 546	3 696	6 547	5 128	4 860
5200 Taxes on use of goods and perform activities	2 380	8 065	19 357	32 758	55 536	71 871	81 705	97 803
5210 Recurrent taxes	2 380	8 065	19 357	32 758	55 536	71 871	81 705	97 803
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 14 - Cuadro 14 (*cont*)

COSTA RICA - COSTA RICA

Details of tax revenue, in millions of colones

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
5212 Paid by others: motor vehicles	1 425	6 295	15 487	30 918	52 511	68 299	77 924	94 101
Property tax on vehicles, aircraft and boats	1 425	6 224	15 374	30 918	52 511	68 299	77 924	94 101
Special tax on the use of public roads	-	70	113	-	-	-	-	-
5213 Paid in respect of other goods	955	1 771	3 870	1 841	3 025	3 572	3 781	3 702
Hunting and fishing licences	-	1	0	0	-	-	-	-
Hunting and fishing licences (Ministry of Natural Resources, Energy and Mines)	-	-	4	-	0	-	-	-
Spirits license	-	0	-	-	-	-	-	-
Revenue stamps	955	1 769	3 866	1 841	3 025	3 572	3 781	3 702
Sport stamp tax	-	0	0	-	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	15	12	35	71	153	136
6000 Other taxes	6 113	2 221	3 816	10 216	15 968	16 216	14 034	17 230
6100 Paid solely by business	-	66	15	624	1 629	1 068	521	459
6200 Other	6 113	2 155	3 801	9 592	14 339	15 148	13 513	16 771
Transfers of vehicles, aircraft and boats	497	2 092	2 530	6 357	9 937	10 554	9 612	12 311
Total tax revenue on cash basis	106 778	343 621	893 812	1 884 125	2 948 447	3 515 365	3 501 310	3 905 683

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

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

Heading 2000: In ECLAC data, social security contributions include INA, IMAS, and FODESAF.

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

Heading 5121: In ECLAC data, the tax on the transfer of vehicles is classified as a property tax (4000).

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

Heading 6000: In ECLAC data, the tax on the transfer of used vehicles Law No. 7088 of 30/11/87 is classified as a property tax (4000).

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

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691745

Table 15 - Cuadro 15

DOMINICAN REPUBLIC - REPÚBLICA DOMINICANA

Details of tax revenue, in millions of dominican pesos

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
Total tax revenue	6 273	21 842	44 190	147 741	217 965	236 170	220 374	243 943
1000 Taxes on income, profits and capital gains	1 595	4 121	10 059	29 570	55 232	58 537	54 128	53 644
1100 Of individuals	-	-	-	8 758	14 665	16 585	15 437	17 088
1110 On income and profits				8 702	14 577	16 392	15 200	16 901
1120 On capital gains				57	87	194	237	187
1200 Corporate	14	36	65	15 718	29 203	26 998	22 546	21 476
1210 On profits				15 642	29 063	26 844	22 414	21 325
1220 On capital gains				76	140	154	132	151
Casinos				73	140	146	132	151
1300 Unallocable between 1100 and 1200	1 581	4 085	9 993	5 093	11 365	14 954	16 145	15 080
2000 Social security contributions	53	161	490	38	860	860	1 009	1 845
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	53	161	490	38	860	860	1 009	1 845
2410 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	46	130	474	6 535	9 718	11 441	11 127	12 739
4100 Recurrent taxes on immovable property	9	18	115	1 801	2 133	2 761	3 105	3 486
4110 Households	9	18	115	1 692	594	552	473	555
4120 Others	-	-	-	109	1 539	2 210	2 633	2 931
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual								
4220 Corporate								
4300 Estate, inheritance and gift taxes	11	29	96	72	143	221	199	231
4310 Estate and inheritance taxes								
4320 Gift taxes								
4400 Taxes on financial and capital transactions	23	78	231	4 564	7 172	8 135	7 542	8 534
Tax on checks	-	-	-	3 130	3 833	4 472	3 919	4 262
Real estate operations	22	76	217	1 411	3 291	3 404	3 262	3 863
Other	1	3	14	22	49	259	361	409
4500 Non-recurrent taxes	3	6	32	98	270	323	282	488
4510 On net wealth	3	6	32	98	270	323	282	488
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	4 429	17 051	32 753	109 985	150 621	165 271	154 069	175 680
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	4 372	16 923	32 530	108 769	148 300	163 242	151 821	173 368
5110 General taxes	976	4 120	9 940	41 033	67 108	74 441	69 999	82 012
5111 Value added taxes	969	4 106	9 912	40 607	66 613	74 138	69 401	81 226
5112 Sales tax	7	14	28	43	127	121	122	141
5113 Other	-	-	-	383	369	181	476	645

Table 15 - Cuadro 15 (*cont*)

DOMINICAN REPUBLIC - REPÚBLICA DOMINICANA

Details of tax revenue, in millions of dominican pesos

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
5120 Taxes on specific goods and services	3 396	12 803	22 590	67 736	81 191	88 801	81 822	91 356
5121 Excises	481	4 820	5 961	27 124	51 906	57 192	52 445	60 144
Alcoholic beverages	253	1 104	2 449	8 748	13 101	13 030	13 343	15 054
Tobacco products	102	262	469	2 408	3 283	4 180	4 131	4 529
Hydrocarbons	91	3 401	2 877	14 617	29 985	33 905	30 373	34 598
Vehicle registration	-	-	-	36	4 143	4 820	3 163	4 235
Other	36	53	166	1 314	1 393	1 258	1 434	1 729
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	1 541	6 397	13 851	14 418	19 425	21 182	18 294	19 492
Customs duties	615	6 273	13 456	14 314	19 336	21 141	18 265	19 455
Other	925	124	394	104	89	41	29	37
5124 Taxes on exports	45	0	2	10	1	7	10	5
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	469	1 478	2 716	5 815	9 279	10 089	10 879	11 507
Telecommunications	196	907	1 072	2 876	3 867	4 101	4 592	4 886
Insurance premiums	33	134	584	436	2 211	2 796	2 978	3 088
Travel Tickets	211	328	851	2 491	3 195	3 144	3 303	3 529
Other	29	109	210	12	6	48	6	5
5127 Other taxes on international trade and transactions	860	107	60	20 370	580	332	195	208
Exchange commission	857	87	-	19 513	233	187	45	70
Consular fees	-	-	-	191	342	143	138	132
Other	3	20	60	666	5	2	12	5
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	57	127	223	1 209	2 315	2 015	2 203	2 275
5210 Recurrent taxes	56	126	223	1 209	2 315	2 013	2 203	2 275
5211 Paid by households: motor vehicles	52	96	223	925	1 391	1 183	1 225	1 277
5212 Paid by others: motor vehicles	4	30	-	-	-	-	-	-
5213 Paid in respect of other goods	-	-	-	285	925	830	978	998
Licenses to carry firearms	-	-	-	0	315	214	346	295
Licenses to operate gambling houses	-	-	-	160	217	187	199	211
Licenses to operate slot machines	-	-	-	101	371	385	409	458
Other	-	-	-	23	21	44	24	34
5220 Non-recurrent taxes	1	1	-	0	0	2	0	0
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	6	7	14	45	36
6000 Other taxes	150	378	414	1 614	1 533	60	41	35
6100 Paid solely by business	1	0	0	6	0	0	0	0
6200 Other	150	378	414	1 608	1 533	60	40	35
Total tax revenue on cash basis	6 273	21 842	44 190	147 741	217 965	236 170	220 374	243 943

Year ending 31st December.

The data are on a cash basis.

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

Heading 5121: In ECLAC data, the tax on transfer of movable goods is classified as a property tax (4000).

Heading 6000: In ECLAC data, the Vehicle transfer tax is classified as a property tax (4000).

Source: Ministerio de Hacienda - Ministry of Finance.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691764

Table 16 - Cuadro 16

ECUADOR - ECUADOR

Details of tax revenue, in millions of USD

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
Total tax revenue	1 076	1 940	1 851	4 850	6 545	8 667	9 318	11 343
1000 Taxes on income, profits and capital gains	138	344	293	937	1 268	2 339	2 518	2 353
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	138	344	293	937	1 268	2 339	2 518	2 353
2000 Social security contributions	243	506	228	1 109	1 795	2 097	2 061	2 549
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	243	506	228	1 109	1 795	2 097	2 061	2 549
2410 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	-	-	-
4110 Households								
4120 Others								
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual	-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4310 Estate and inheritance taxes								
4320 Gift taxes								
4400 Taxes on financial and capital transactions	-	-	-	-	-	-	-	-
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	668	1 090	1 330	2 802	3 479	4 183	4 508	6 152
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	665	1 071	1 319	2 742	3 407	4 088	4 390	5 997
5110 General taxes	302	621	836	1 975	2 509	2 825	3 019	3 886
5111 Value added taxes	302	621	836	1 975	2 509	2 825	3 019	3 886
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	363	451	483	767	898	1 263	1 372	2 110

Table 16 - Cuadro 16 (*cont*)

ECUADOR - ECUADOR

Details of tax revenue, in millions of USD

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
5121 Excises	90	82	75	221	220	474	448	530
Alcohol products	-	-	30	89	70	-	-	-
Soft drinks and mineral water	-	-	9	15	15	-	-	-
Cigarettes	-	-	24	71	74	-	-	-
Luxury goods and vehicles	-	-	11	46	61	-	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	227	298	217	547	679	789	923	1 152
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	7	10	17	-	-	-	-	428
Exit taxes	7	10	17	-	-	-	-	428
5127 Other taxes on internat trade and transactions	40	61	175	-	-	-	-	-
On capital movements	-	-	169	-	-	-	-	-
On purchase of foreign exchange	22	21	4	-	-	-	-	-
On credit operations in national currency	18	40	2	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	3	19	11	60	72	95	118	156
5210 Recurrent taxes								
5211 Paid by households: motor vehicles								
5212 Paid by others: motor vehicles	3	19	11	60	72	95	118	156
Annual tax on motor vehicles	3	19	11	60	72	95	118	156
5213 Paid in respect of other goods								
5220 Non-recurrent taxes								
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	27	-	-	2	3	48	231	289
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	27	-	-	2	3	48	231	289
Total tax revenue on accrual basis	1 076	1 940	1 851	4 850	6 545	8 667	9 318	11 343

Year ending 31st December.

The data are on an accrual basis.

Social security data are recorded at the non-financial public-sector level.

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

Heading 5212: In ECLAC data, the annual tax on motor vehicles is classified as a property tax (4000).

Source: Banco Central del Ecuador.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691783

Table 17 - Cuadro 17

EL SALVADOR - EL SALVADOR

Details of tax revenue, in millions of US dollars

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
Total tax revenue	506	1 237	1 607	2 414	3 056	3 241	2 967	3 196
1000 Taxes on income, profits and capital gains	95	302	429	668	933	1 004	948	940
1100 Of individuals	-	-	-	312	395	536	444	571
1110 On income and profits				312	395	536	444	571
1120 On capital gains				-	-	-	-	-
1200 Corporate	-	-	-	356	573	518	559	423
1210 On profits				356	573	518	559	423
1220 On capital gains				-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	95	302	429	-	-35	-49	-55	-55
Income tax	95	302	429		-	-	-	-
Income tax refunds	-	-	-		-35	-49	-55	-55
2000 Social security contributions	67	174	263	282	331	356	358	369
2100 Employees	-	-	75	76	88	96	96	99
2110 On a payroll basis			75	76	88	96	96	99
2120 On an income tax basis			-	-	-	-	-	-
2200 Employers	-	-	176	181	214	230	230	238
2210 On a payroll basis			176	181	214	230	230	238
2220 On an income tax basis			-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	13	25	29	29	31	33
2310 On a payroll basis			13	25	29	29	31	33
2320 On an income tax basis			-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	67	174	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis	67	174						
2420 On an income tax basis	-	-						
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	26	13	12	16	21	18	13	16
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	-	-	-
4110 Households								
4120 Others								
4200 Recurrent taxes on net wealth	16	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual	16							
4220 Corporate	-							
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4310 Estate and inheritance taxes								
4320 Gift taxes								
4400 Taxes on financial and capital transactions	10	13	12	16	21	18	13	16
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth								
4520 Other non-recurrent taxes								
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 17 - Cuadro 17 (*cont*)

EL SALVADOR - EL SALVADOR

Details of tax revenue, in millions of US dollars

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
5000 Taxes on goods and services	259	729	903	1 447	1 770	1 864	1 647	1 871
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	259	729	903	1 447	1 770	1 864	1 647	1 871
5110 General taxes	133	470	714	1 104	1 389	1 461	1 251	1 433
5111 Value added taxes	-	470	714	1 104	1 389	1 461	1 251	1 433
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	133	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	127	259	189	344	381	403	396	438
5121 Excises	65	60	49	162	169	195	203	231
Consumption of products	65	60	49	-	-	-	-	-
Alcoholic beverages	-	-	-	39	40	39	42	52
Cigarettes	-	-	-	23	30	29	26	29
Soft drinks	-	-	-	33	27	27	31	38
Beer	-	-	-	1	1	1	1	1
Weapons, ammunition and explosives	-	-	-	1	1	1	1	1
Special Contribution- Sugar	-	-	-	-	-	33	34	35
Special Contribution- Public transportation	-	-	-	66	70	65	68	69
Special Contribution- FOVIAL	-	-	-	-	-	-	-	7
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	61	199	141	181	204	179	138	151
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	-	-	-	0	8	30	55	56
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-	-	-	-
5210 Recurrent taxes								
5211 Paid by households: motor vehicles								
5212 Paid by others: motor vehicles								
5213 Paid in respect of other goods								
5220 Non-recurrent taxes								
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	58	20	0	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-					
6200 Other	58	20	0					
Total tax revenue on cash basis	506	1 237	1 607	2 414	3 056	3 241	2 967	3 196

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

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

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

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

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

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691802

Table 18 - Cuadro 18

GUATEMALA - GUATEMALA

Details of tax revenue, in millions of quetzales

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
Total tax revenue	2 801	8 069	16 531	27 187	36 320	38 117	37 566	41 048
1000 Taxes on income, profits and capital gains	507	1 365	3 295	6 049	8 654	9 698	9 706	10 319
1100 Of individuals	25	289	143	645	877	945	1 060	1 225
1110 On income and profits	25	289	143	645	877	945	1 060	1 225
Personal income tax	25	289	137	642	877	945	1 060	1 225
Income from financial products	-	-	6	4	0	0	0	0
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	482	1 076	3 149	3 756	5 729	6 417	6 141	6 520
1210 On profits	482	1 076	3 149	3 756	5 729	6 417	6 141	6 520
Corporate income tax	482	1 076	1 610	3 495	5 408	6 085	5 768	6 132
Income from financial products	-	-	248	235	312	322	371	386
Commercial and agricultural enterprises	-	-	1 291	26	9	11	2	2
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	1	2	1 647	2 048	2 336	2 505	2 574
Extraordinary and temporary solidarity tax in support of peace agreements		-	-	1 647	2 047	2 336	677	44
Solidarity tax		-	-	-	-	-	1 829	2 530
Extraordinary and temporary solidarity tax		1	2	-	1	0	0	0
2000 Social security contributions	436	1 256	2 569	4 072	5 069	5 427	5 706	6 267
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-
2110 On a payroll basis								
2120 On an income tax basis								
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-
2210 On a payroll basis								
2220 On an income tax basis								
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-
2310 On a payroll basis								
2320 On an income tax basis								
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	436	1 256	2 569	4 072	5 069	5 427	5 706	6 267
2410 On a payroll basis	436	1 256	2 569	4 072	5 069	5 427	5 706	6 267
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	45	87	165	350	440	496	578	631
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	51	153	341	426	481	569	621
4110 Households		-	-	-	-	-	-	-
4120 Others		51	153	341	426	481	569	621
Property tax		-	6	1	1	1	1	1
Property tax (municipal)		51	147	341	426	480	568	620
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual								
4220 Corporate								
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4310 Estate and inheritance taxes								
4320 Gift taxes								
4400 Taxes on financial and capital transactions	45	36	12	8	14	15	9	10
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth								
4520 Other non-recurrent taxes								
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 18 - Cuadro 18 (*cont*)

GUATEMALA - GUATEMALA

Details of tax revenue, in millions of quetzales

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
5000 Taxes on goods and services	1 709	5 170	10 317	16 402	21 764	22 118	20 980	23 259
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 681	5 039	10 131	16 083	21 411	21 716	20 513	22 754
5110 General taxes	762	2 429	6 259	10 753	15 382	16 155	15 015	16 980
5111 Value added taxes	762	2 429	6 259	10 753	15 382	16 155	15 015	16 980
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	919	2 610	3 872	5 330	6 029	5 561	5 497	5 773
5121 Excises	258	888	1 797	1 262	2 946	2 822	3 058	3 101
Tobacco and derivatives	76	143	205	312	355	342	340	347
Beer	-	-	97	122	144	147	143	159
Alcoholic beverages	-	-	77	76	87	91	90	98
Soft drinks	-	-	15	172	195	196	200	220
Other beverages	77	141	12	2	1	2	1	2
Cement	-	-	-	93	117	105	99	99
Oil and derivatives	105	603	1 389	485	2 047	1 938	2 184	2 179
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	506	1 597	1 806	3 715	2 654	2 427	2 139	2 368
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	155	125	269	354	429	311	301	304
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	28	131	186	319	353	402	468	505
5210 Recurrent taxes	28	131	186	319	353	402	468	505
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles	28	131	186	319	353	402	468	505
5213 Paid in respect of other goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	104	191	186	315	393	378	596	572
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	104	191	186	315	393	378	596	572
Revenue stamps and stamped paper	104	191	182	313	392	376	595	572
Other indirect taxes	-	-	4	1	1	2	1	1
Total tax revenue on cash basis	2 801	8 069	16 531	27 187	36 320	38 117	37 566	41 048

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

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

Heading 2000: Corresponds to social security contributions paid to the Guatemalan Social Security Institute (IGSS) and payments by public employees to the government's pension fund. In ECLAC data, only contributions of public employees are considered.

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

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

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

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691821

Table 19 - Cuadro 19

MEXICO - MÉXICO

Details of tax revenue, in millions of mexican pesos

	1990	1995	2000	2004	2005	2007	2008	2009	2010
Total tax revenue	127 959	306 047	1 014 625	1 463 990	1 667 424	2 002 846	2 539 615	2 071 854	2 458 249
1000 Taxes on income, profits and capital gains	34 673	76 165	276 548	359 780	402 036	554 099	629 135	591 942	683 604
1100 Of individuals	-	-	-	200 138	195 869	238 938	285 270	280 230	313 473
Tax on income of individuals				200 138	195 869	238 938	285 270	280 230	313 473
1110 On income and profits	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	-	-	-	118 325	135 840	217 790	214 611	191 685	246 745
Tax on income of corporations				118 325	135 840	217 790	214 611	191 685	246 745
1210 On profits				-	-	-	-	-	-
1220 On capital gains				-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and1200	34 673	76 165	276 548	41 316	70 327	97 370	129 254	120 027	123 386
Tax on income of other individuals and corporations			244 841	11 059	40 780	54 785	61 208	64 816	66 937
Tax on asset			13 913	15 695	12 033	15 670	1 134	-2 540	-625
Credit on salary			17 794	14 562	17 514	23 177	15 886	12 113	9 708
Oil yields tax			-	-	-	3 738	4 441	921	2 296
IETU			-	-	-	-	46 586	44 718	45 069
2000 Social security contributions	**17 165**	**50 871**	**167 292**	**242 940**	**261 673**	**307 026**	**321 843**	**346 031**	**378 006**
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2110 On a payroll basis									
2120 On an income tax basis									
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2210 On a payroll basis									
2220 On an income tax basis									
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2310 On a payroll basis									
2320 On an income tax basis									
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	17 165	50 871	167 292	242 940	261 673	307 026	321 843	346 031	378 006
2410 On a payroll basis	-	50 871	167 292	242 940	261 673	307 026	321 843	346 031	378 006
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	**1 797**	**2 982**	**11 217**	**17 547**	**20 461**	**28 071**	**31 123**	**31 965**	**36 911**
Substitute tax on salary			-	-	-	-	-	-	-
Payroll tax			11 101	13 306	15 746	20 277	22 919	23 530	27 813
Tax on remuneration to the personal work			65	4 150	4 562	7 578	7 992	8 180	8 841
Tax on professions and fees			36	38	53	68	72	70	71
Tax on operations by contract			15	53	100	148	140	186	186
4000 Taxes on property	**1 914**	**5 629**	**13 964**	**22 949**	**26 796**	**33 161**	**35 847**	**35 484**	**38 955**
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 036	4 052	9 948	15 433	16 641	19 425	21 394	22 862	25 724
4110 Households	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others	1 036	4 052	9 948	15 433	16 641	19 425	21 394	22 862	25 724
Property tax			9 948	15 433	16 641	19 425	21 394	22 862	25 724
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	870	1 575	4 017	7 516	10 155	13 736	14 452	12 622	13 231
Alienation of immovable property			1 763	889	984	1 076	1 310	1 163	1 122
Transfer of ownership of real estate			2 236	6 235	5 528	8 147	5 825	5 005	5 027
Purchasing property			18	392	3 643	4 513	7 318	6 454	7 082

Table 19 - Cuadro 19 *(cont)*

MEXICO - MÉXICO

Details of tax revenue, in millions of mexican pesos

	1990	1995	2000	2004	2005	2007	2008	2009	2010
4500 Non-recurrent taxes	-	-			-	-	-	-	-
4510 On net wealth									
4520 Other non-recurrent taxes									
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	**70 791**	**164 844**	**537 953**	**811 809**	**944 766**	**1 063 584**	**1 502 941**	**1 039 344**	**1 293 373**
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	70 125	161 338	528 666	797 813	928 979	1 042 372	1 480 972	1 017 627	1 271 581
5110 General taxes	26 635	51 785	189 606	285 023	318 432	409 013	457 248	407 795	504 509
5111 Value added taxes	26 635	51 785	189 606	285 023	318 432	409 013	457 248	407 795	504 509
5112 Sales taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other general taxes on goods and services	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	43 473	109 550	339 060	512 791	610 547	633 359	1 023 723	609 832	767 072
5121 Excises	10 072	25 380	86 163	90 332	55 286	47 008	60 462	69 770	86 098
Special tax on production and services			81 544	85 245	49 627	41 532	55 391	65 708	81 427
Tax on new automobiles			4 619	5 087	5 659	5 476	5 071	4 062	4 671
Tax on luxury goods and services			-	-	-	-	-	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	6 998	11 145	33 285	27 481	27 512	33 344	37 831	31 732	26 602
Step customs officer			423	-2 040	692	1 156	2 048	1 535	2 071
Import taxes			32 861	29 521	26 820	32 188	35 783	30 196	24 531
5124 Taxes on exports	75	63	4	-	-	3	1	1	-
Taxes on exports			4	-	-	3	1	1	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	132	578	1 042	1 355	1 578	2 146	20 097	18 461	10 958
IDE			-	-	-	-	17 700	15 888	8 022
Tax on lodging			504	733	798	1 059	1 178	1 147	1 384
Public entertainment tax			240	280	349	365	383	486	800
Tax on lotteries, raffles and gambling			267	327	417	705	717	789	585
Tax on commercials			4	12	15	17	118	150	166
Various indirect taxes			28	4	-	-	-	-	1
5127 Other taxes on internat trade and transactions			-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	26 196	72 384	218 567	393 623	526 171	550 858	905 332	489 869	643 414
Ordinary fee on oil production			125 329	239 003	334 784	-	-	-	-
Extraordinary fee on oil production			68 235	109 819	129 967	-	-	-	-
Additional fee on oil production			2 576	4 826	6 772	3 233	3 715	149	-
Tax on oil yields			22 201	39 606	54 298	1 255	-	-	-
Mining fees			226	369	350	414	68	1 782	1 956
Ordinary			-	-	-	478 609	794 030	410 437	543 895
Stabilization Fund			-	-	-	55 402	71 536	63 839	77 071
Extraordinary on crude petroleum export			-	-	-	11 517	33 640	-556	6 644
Scientific research and technological Fund in the matter of energy			-	-	-	403	1 583	2 046	3 616
For oil control			-	-	-	24	37	23	29
Rights on the extraction of mineral oils			-	-	-	-	158	2 663	3 533
Special rights on mineral oils for fields in the "Paleoncanal icontepec"			-	-	-	-	565	7 676	2 494
Special rights on hydrocarbons			-	-	-	-	-	1 813	4 032
Special right on hydrocarbons in deep water fields			-	-	-	-	-	-	143

Table 19 - Cuadro 19 *(cont)*

MEXICO - MÉXICO

Details of tax revenue, in millions of mexican pesos

	1990	1995	2000	2004	2005	2007	2008	2009	2010
5130 Unallocable between 5110 and 5120	17	3	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	666	3 506	9 287	13 995	15 787	21 212	21 970	21 717	21 792
5210 Recurrent taxes	666	3 506	9 287	13 995	15 787	21 212	21 970	21 717	21 792
5211 Paid by households in respect of motor ehicles	567	3 239	8 878	13 666	15 237	20 692	21 492	21 301	21 319
Tax on motor vehicules			8 878	13 666	15 237	20 692	21 492	21 301	21 319
5212 Paid by others in respect of motor vehicles	-	-	301	236	357	275	311	270	281
Tax on federal auto transport			301	236	357	275	311	270	281
5213 Other recurrent taxes	99	267	108	93	193	245	166	147	193
Sport fishing			40	12	80	98	85	68	59
Sport hunting			3	-	-	-	1	-	-
Tax on commercial activities			63	81	113	147	33	42	50
Trade in books and magazines			-	-	-	-	-	-	-
Tax on industrial activities			2	-	-	-	47	36	83
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	**1 619**	**5 556**	**7 651**	**8 966**	**11 693**	**16 906**	**18 726**	**27 087**	**27 399**
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	1 619	5 556	7 651	8 966	11 693	16 906	18 726	27 087	27 399
Adjustment(a)			-	-	-	-	-	-	-
Accessories			5 504	5 516	9 543	12 403	13 744	21 710	22 206
Unallocable between 1000 and 5000 caused in exercices fiscal previous liquidation slopes or of payment			374	769	-927	222	58	7	30
Additional state and local taxes			1 773	2 681	3 077	4 280	4 924	5 361	5 162
Non-wastable tax credits against 1000			-	-	-	-	-	-	-
Tax expenditure component			-	-	-	-	-	-	-
Transfer component			-	-	-	-	-	-	-
Fees levied on hydrocarbon production	-26 196	-72 384	-218 567	-393 623	-526 171	-550 858	-905 332	-489 869	-643 414
Total tax revenue (net of fees on hydrocarbons)	101 763	233 663	796 058	1 070 367	1 141 253	1 451 988	1 634 283	1 581 985	1 814 835

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

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

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

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

Source: Ministry of Finance, Economic Department.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691840

Table 20 - Cuadro 20

PANAMA - PANAMA

Details of tax revenue, in thousands of balboas

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
Total tax revenue	892 837	1 545 795	1 941 623	2 256 604	3 297 911	3 883 852	4 193 048	4 726 350
1000 Taxes on income, profits and capital gains	216 950	397 940	521 272	599 095	961 673	1 142 310	1 336 611	1 375 872
1100 Of individuals	14 155	18 444	20 343	24 395	27 927	30 098	38 811	35 456
1110 On income and profits								
1120 On capital gains								
1200 Corporate	72 413	146 515	186 351	255 073	459 321	544 752	731 493	749 818
1210 On profits	72 413	146 515	186 351	255 073	459 321	544 752	731 493	749 818
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	130 382	232 981	314 578	319 627	474 425	567 460	566 307	590 598
Payroll	115 138	154 656	222 025	226 563	303 233	370 755	394 854	352 550
Panama Canal commission	10 225	42 223	52 774	52 325	62 068	62 899	62 109	52 398
Colón Free Zone	5 019	36 102	3 379	4 496	11 909	21 323	17 855	19 666
Education insurance	-	-	36 400	36 243	39 842	45 248	50 962	58 844
Other	-	-	-	-	57 373	67 235	40 527	107 140
2000 Social security contributions	271 300	587 000	742 000	827 300	1 104 000	1 330 200	1 383 300	1 637 100
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	271 300	587 000	742 000	827 300	1 104 000	1 330 200	1 383 300	1 637 100
2410 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	43 443	49 850	62 090	109 086	154 699	160 530	175 370	212 194
4100 Recurrent taxes on immovable property	28 330	28 418	33 898	56 424	74 092	80 919	104 522	107 791
4110 Households								
4120 Others								
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual	-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	154	2	-	-	-	-	-	-
4310 Estate and inheritance taxes								
4320 Gift taxes								
4400 Taxes on financial and capital transactions	3 419	6 299	9 343	21 049	45 383	40 528	24 456	29 810
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth								
4520 Other non-recurrent taxes								
4600 Other recurrent taxes on property	11 540	15 131	18 849	31 613	35 224	39 083	46 392	74 593
Commercial licences	11 540	15 131	18 849	31 613	35 224	39 083	46 392	74 593

Table 20 - Cuadro 20 (*cont*)

PANAMA - PANAMA

Details of tax revenue, in balboas

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
5000 Taxes on goods and services	352 161	511 005	615 704	720 023	1 059 247	1 250 724	1 297 710	1 501 184
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	348 449	499 416	572 659	669 397	998 139	1 181 669	1 227 375	1 501 184
5110 General taxes	80 303	57 287	69 013	137 585	205 080	526 710	557 166	766 154
5111 Value added taxes	80 303	57 287	69 013	137 585	205 080	526 710	557 166	766 154
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	155 314	375 704	503 646	531 812	793 059	654 959	670 209	735 029
5121 Excises	-	-	141 348	106 469	140 362	158 821	188 411	238 728
Gasoline products	-	-	108 783	69 400	89 584	85 824	111 404	96 518
Beer	-	-	18 249	22 317	25 272	28 459	30 635	31 025
Wine and liquor	-	-	11 971	10 741	11 124	12 279	11 071	10 775
Soft drinks	-	-	2 292	2 935	3 753	4 404	4 951	5 646
Other	-	-	53	-	10 629	-	30 350	94 764
5122 Profits of fiscal monopolies	-		-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	124 914	325 648	298 323	363 687	573 841	411 586	390 129	390 024
5124 Taxes on exports	12 621	10 678	158	-	-	283	104	104
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	16 691	37 552	58 967	54 238	70 232	75 404	81 601	106 174
Insurance premiums	-	-	16 637	19 482	23 577	26 929	34 514	47 056
Cable and telecommunications	-	-	-	5 987	8 306	9 645	9 870	17 015
Gambling	-	-	-	1 085	660	918	939	1 039
Legal services	16 691	37 552	42 330	27 684	37 689	37 912	36 278	41 064
5127 Other taxes on international trade and transactions	1 088	1 826	4 850	7 418	8 624	8 865	9 964	-
Banks, financial institutions, and currency exchange	-	-	2 005	7 418	8 623	8 865	9 964	-
Other	1 088	1 826	2 845	-	1	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	112 832	66 425	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	3 712	11 589	43 045	50 626	61 108	69 055	70 335	-
5210 Recurrent taxes	-	-	38 758	43 177	48 000	53 373	55 807	-
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	7 042	8 423	10 327	10 863	11 332	-
5212 Paid by others: motor vehicles	-	-	4 682	4 387	4 731	4 924	5 173	-
5213 Paid in respect of other goods	-	-	27 033	30 367	32 942	37 586	39 302	-
On commercial activities	-	-	25 405	28 685	31 052	35 547	37 184	-
On industrial activities	-	-	1 628	1 682	1 891	2 039	2 118	-
5220 Non-recurrent taxes	3 712	11 589	4 287	7 449	13 107	15 682	14 528	-
Building and construction	-	-	4 287	7 449	13 107	15 682	14 528	-
Ship registration	3 712	11 589	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	8 983	-	557	1 100	18 292	88	58	-
6100 Paid solely by business	-	-	11	0	-	27	-	-
6200 Other	8 983	-	546	1 100	18 292	61	58	-
Total tax revenue on cash basis	892 837	1 545 795	1 941 623	2 256 604	3 297 911	3 883 852	4 193 048	4 726 350

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

Heading 1300: In ECLAC data, education insurance is classified as "Other taxes" (6000).

Heading 5126: In ECLAC data, the following taxes are classified as "Other taxes" (6000): Stamp tax; telephone calls and cables.

Heading 5127: In CIAT and ECLAC data, the tax on banks, financial institutions, and currency exchange is classified as a property tax.

Source: Contraloría General de la Republica.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691859

Table 21 - Cuadro 21

PARAGUAY - PARAGUAY

Details of tax revenue, in millions of guaranies

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
Total tax revenue	348 889	2 152 641	3 578 826	7 393 325	9 638 293	11 858 006	12 714 759	15 568 803
1000 Taxes on income, profits and capital gains	73 726	399 482	478 463	929 280	1 228 525	1 573 182	2 192 947	2 095 600
1100 Of individuals	-	-	-	-	782	318	574	1 150
1110 On income and profits								
1120 On capital gains								
1200 Corporate	-	-	4 243	6 087	14 421	11 534	11 315	13 405
1210 On profits	-	-	4 243	6 087	14 421	11 534	11 315	13 405
Income tax on small businesses	-	-	-	-	4 609	9 128	8 838	9 380
Simplified tax on small businesses	-	-	4 243	5 802	8 411	1 181	644	715
Simplified tax on maquiladoras	-	-	-	285	1 401	1 225	1 833	3 310
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	73 726	399 482	474 220	923 193	1 213 322	1 561 330	2 181 058	2 081 045
Income tax on agricultural activities	-	-	16 329	21 983	11 899	15 749	22 361	30 184
Tax on industrial, commercial, and service activities	-	-	457 891	901 210	201 422	1 545 581	2 158 697	2 050 861
Other	73 726	399 482	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	28 882	171 463	919 533	1 591 980	2 265 097	2 784 731	3 118 645	3 552 640
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	28 882	171 463	919 533	1 591 980	2 265 097	2 784 731	3 118 645	3 552 640
2410 On a payroll basis	28 882	171 463	919 533	1 591 980	2 265 097	2 784 731	3 118 645	3 552 640
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	17 162	4 647	684	2	203 605	255 333	253 821	272 385
4100 Recurrent taxes on immovable property	17 162	4 647	684	2	194 246	239 680	240 217	254 306
4110 Households	17 162	4 647	684	2	194 246	239 680	240 217	254 306
Real estate tax	-	-	684	2	190 796	230 570	233 423	249 697
Tax on vacant lots	-	-	-	-	2 046	3 855	2 953	2 925
Other	-	29 855	1 029	-	128	629	847	1 276
4120 Others								
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual								
4220 Corporate								
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4310 Estate and inheritance taxes								
4320 Gift taxes								
4400 Taxes on financial and capital transactions	-	-	-	-	9 294	15 170	13 391	16 316
Real estate transfer tax					6 412	11 275	9 675	11 766
Other					2 882	3 895	3 716	4 551
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth								
4520 Other non-recurrent taxes								
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	65	482	213	1 762

Table 21 - Cuadro 21 (*cont*)

PARAGUAY - PARAGUAY

Details of tax revenue, in millions of guaranies

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
5000 Taxes on goods and services	179 312	1 479 628	2 082 355	4 180 831	5 833 874	7 181 005	7 126 564	9 501 943
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	179 312	1 479 628	2 082 355	4 180 831	5 712 731	7 029 331	6 986 063	9 290 680
5110 General taxes	-	772 336	1 150 278	2 442 562	3 521 316	4 513 259	4 450 103	5 908 103
5111 Value added taxes	-	772 336	1 150 278	2 442 562	3 521 316	4 513 259	4 450 103	5 908 103
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	179 312	707 293	932 077	1 738 269	2 191 415	2 516 072	2 535 960	3 382 577
5121 Excises	41 087	212 010	443 731	967 519	1 335 105	1 432 434	1 536 882	1 832 778
Fuels	41 087	148 961	296 288	701 771	999 425	1 019 644	1 046 709	1 110 055
Animal health and quality service	-	-	3 673	11 950	24 923	37 337	39 367	46 501
Livestock trade	-	-	4 785	9 374	700	5 465	5 807	8 693
National emergency fund	-	-	-	-	494	-	-	27 281
Road fund	-	-	-	-	-	-	-	98 578
Others	-	63 048	138 985	244 424	309 563	369 988	444 999	541 670
5122 Profits of fiscal monopolies		-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	138 225	492 613	487 599	770 146	837 614	1 061 624	977 423	1 525 618
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	-	2 670	747	605	18 695	22 013	21 655	24 180
Betting and gambling	-	2 670	747	605	1 478	1 113	955	959
Advertising	-	-	-	-	3 613	5 109	4 555	5 249
Public transport	-	-	-	-	4 173	4 508	4 245	4 363
Other	-	-	-	-	-	-	7 087	9 432
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	-	-	-	-	119 834	151 211	140 466	211 027
5210 Recurrent taxes					119 834	151 211	140 466	211 027
5211 Paid by households: motor vehicles					-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles					28 343	27 174	41 701	52 365
Motor vehicle licences					28 343	27 174	41 701	52 365
5213 Paid in respect of other goods					91 492	124 037	98 765	158 662
Tax on construction					16 168	20 362	24 476	31 696
Licencing fees					75 323	103 675	74 289	126 965
5220 Non-recurrent taxes					16 168	20 362	24 476	31 696
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	1 309	463	35	237
6000 Other taxes	49 807	97 420	97 791	691 233	107 193	63 755	22 783	146 235
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	49 807	97 420	97 791	691 233	107 193	63 755	22 783	146 235
Registration and stamp duties	-	12 477	75 073	32 581	98 317	194 297	78 128	71 141
Luxury automobile tax	-	-	-	-	2 439	1 163	108	72
Other	49 807	64 345	23 208	13 423	49 762	496 935	292 858	33 612
Total tax revenue on cash basis	348 889	2 152 641	3 578 826	7 393 325	9 638 293	11 858 006	12 714 759	15 568 803

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

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

Heading 2000 : ECLAC does not consider contributions to certain social security pension funds, such as those for railway, bank, and power (ANDE) companies, to be tax revenue.

Source: Ministry of Finance.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691878

Table 22 - Cuadro 22

PERU - PERÚ

Details of tax revenue, in millions of new soles

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
Total tax revenue	645	18 671	25 901	41 223	59 734	67 388	62 372	75 499
1000 Taxes on income, profits and capital gains	37	3 481	5 130	12 283	24 357	26 464	22 645	28 357
1100 Of individuals	3	1 176	2 117	3 349	4 670	6 138	6 432	7 286
First category		76	167	181	217	241	145	160
Second category		6	7	250	609	709	655	869
Fourth category		179	234	395	408	437	473	521
Fifth category		870	1 641	2 369	3 241	3 966	4 329	4 735
Solidarity contribution for pension plan		-	-	23	26	557	577	768
Tax debt payments		44	68	130	168	228	254	233
1110 On income and profits								
1120 On capital gains								
1200 Corporate	32	2 305	3 012	8 934	19 687	20 325	16 213	21 071
1210 On profits	32	2 305	3 012	8 934	19 687	20 325	16 213	21 071
Third category		1 426	2 023	5 316	13 258	14 921	10 691	14 652
Income tax on non-residents		96	487	542	961	1 204	1 391	1 511
Income tax special regime		25	47	55	60	79	89	118
Other incomes corporate		335	18	41	96	112	105	148
Tax debt payments		423	438	1 908	3 829	2 248	2 216	2 856
Temporary tax on net assets		-	-	1 073	1 483	1 761	1 722	1 788
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	1	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	50	2 194	3 131	3 970	5 156	6 136	6 587	7 103
2100 Employees	-	-	541	644	914	1 209	1 401	1 618
2110 On a payroll basis			541	644	914	1 209	1 401	1 618
2120 On an income tax basis								
2200 Employers	-	-	2 447	3 207	4 092	4 774	5 015	5 283
2210 On a payroll basis			2 447	3 207	4 092	4 774	5 015	5 283
2220 On an income tax basis			-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	95	36	34	38	38	42
2310 On a payroll basis			95	36	34	38	38	42
2320 On an income tax basis			-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	50	2 194	49	82	114	114	132	160
2410 On a payroll basis	50	2 194	49	82	114	114	132	160
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	753	1 038	27	9	7	6	3
4000 Taxes on property	99	30	0	1 332	1 929	2 173	2 042	2 237
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	453	552	615	676	864
4110 Households								
4120 Others								
4200 Recurrent taxes on net wealth	61	30	0	0	0	-	-	-
4210 Individual	60	30	0	0	0			
4220 Corporate	1	-	-	-	-			
Revaluation of fixed assets	1			-	-			
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4310 Estate and inheritance taxes								
4320 Gift taxes								
4400 Taxes on financial and capital transactions	38	-	-	802	1 377	1 559	1 366	1 373
Financial transactions tax	-			706	1 031	1 138	968	944
Real Estate Transfer Tax	-			96	347	421	398	429
Tax Law Decree 519	38			-	-	-	-	-

Table 22 - Cuadro 22 *(cont)*

PERU - PERÚ

Details of tax revenue, in millions of new soles

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth								
4520 Other non-recurrent taxes								
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	76	-	-	0	-
5000 Taxes on goods and services	423	11 657	15 796	21 761	26 193	30 333	28 384	34 749
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	423	11 657	15 796	21 761	26 193	30 333	28 384	34 749
5110 General taxes	78	6 969	9 512	14 762	19 910	25 078	23 234	28 613
5111 Value added taxes	78	6 969	9 464	14 715	19 910	25 078	23 234	28 613
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	0	47	47	0	-	0	-
5120 Taxes on specific goods and services	345	4 689	6 284	6 999	6 283	5 255	5 150	6 136
5121 Excises	232	2 538	3 521	4 206	4 465	3 683	4 290	4 880
Fuels	151	1 494	2 120	2 607	2 419	1 457	2 255	2 410
Gasoline sales tax	3	51	97	140	174	222	143	210
Other	78	993	1 304	1 459	1 872	2 004	1 891	2 260
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	64	2 151	2 698	2 695	1 624	1 280	574	933
5124 Taxes on exports	2	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	-	-	65	99	194	292	285	323
5127 Other taxes on internat trade and transactions	48	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-	-	-	-
5210 Recurrent taxes								
5211 Paid by households: motor vehicles								
5212 Paid by others: motor vehicles								
5213 Paid in respect of other goods								
5220 Non-recurrent taxes								
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	36	556	806	1 850	2 092	2 276	2 709	3 050
6100 Paid solely by business	-	54	84	73	82	91	92	106
Single simplified regime		54	84	73	82	91	92	106
University Development Fund		-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	36	502	722	1 777	2 009	2 185	2 617	2 944
Tax debt payments	9	263	543	397	510	513	735	711
Penalties	-	200	158	221	303	323	336	379
Municipal fees	-	-	-	953	1 021	1 166	1 260	1 562
Other national level	28	39	20	171	148	146	234	238
Other local level	-	-	-	35	27	36	51	54
Total tax revenue on cash basis	645	18 671	25 901	41 223	59 734	67 388	62 372	75 499

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

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

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

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691897

Table 23 - Cuadro 23

URUGUAY - URUGUAY

Details of tax revenue, in millions of uruguayan pesos

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
Total tax revenue	2 216	25 982	54 522	91 739	125 781	154 495	172 853	198 858
1000 Taxes on income, profits and capital gains	114	2 190	5 620	11 969	18 683	34 154	37 828	44 069
1100 Of individuals	-	-	-	44	4 869	14 610	15 803	19 150
1110 On income and profits					607	2 331	3 661	4 507
First category					581	1 670	1 594	1 855
Social security assistance					-	660	2 064	2 651
1120 On capital gains					4 262	12 280	12 142	14 643
Second category					4 262	12 280	12 142	14 643
1200 Corporate	114	2 190	5 620	11 925	13 464	18 518	20 240	23 257
1210 On profits	114	2 190	5 620	11 925	13 464	18 518	20 240	23 257
Corporate income tax (IRAE)	-	-	-	-	709	11 724	16 512	21 280
Corporate income tax (IRIC)	97	2 006	5 096	10 516	11 055	5 313	2 355	491
Small firms (minimum VAT)	-	127	296	457	563	573	596	586
Other	17	57	228	952	1 138	907	777	900
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	349	1 025	1 784	1 662
Non resident taxpayers					349	1 025	1 784	1 662
2000 Social security contributions	717	8 549	17 679	21 425	28 473	34 778	42 922	49 742
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	717	8 549	17 679	21 425	28 473	34 778	42 922	49 742
2410 On a payroll basis	717	8 549	17 679	21 425	28 473	34 778	42 922	49 742
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	125	1 214	3 556	7 400	7 868	8 433	9 959	10 627
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	-	-	-
4110 Households								
4120 Others								
4200 Recurrent taxes on net wealth	94	839	2 076	4 943	5 392	6 939	8 634	8 948
4210 Individual	64	245	108	336	340	325	371	382
4220 Corporate	30	593	1 968	4 607	5 052	6 614	8 263	8 567
Corporate wealth	28	536	1 661	4 383	4 805	6 380	8 056	8 354
Other	1	58	307	224	247	234	207	213
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4310 Estate and inheritance taxes								
4320 Gift taxes								
4400 Taxes on financial and capital transactions	-	-	372	933	1 455	1 206	1 027	1 350
Capital transfers			372	886	1 268	1 202	1 027	1 347
Capital transfers (additional)			-	-	137	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth								
4520 Other non-recurrent taxes								
4600 Other recurrent taxes on property	31	376	1 107	1 524	1 021	288	299	328

Table 23 - Cuadro 23 (*cont*)

URUGUAY - URUGUAY

Details of tax revenue, in millions of uruguayan pesos

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
5000 Taxes on goods and services	1 270	14 186	28 263	50 869	70 694	77 122	82 062	94 420
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 270	14 186	28 263	50 869	70 694	77 122	82 062	94 420
5110 General taxes	660	8 910	18 009	34 641	50 943	58 277	61 469	69 365
5111 Value added taxes	660	8 903	17 995	34 601	50 923	58 277	61 469	69 365
5112 Sales tax	1	7	14	40	20	0	0	0
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	610	5 276	10 254	16 228	19 751	18 845	20 592	25 055
5121 Excises	393	3 814	7 673	10 524	12 336	11 560	13 312	16 401
Fuels	203	1 683	4 067	4 900	5 694	4 437	5 462	6 551
Tobacco products	80	825	1 741	2 705	3 085	2 948	3 248	4 236
Alcoholic beverages	24	145	229	375	448	533	657	602
Beer	8	125	205	308	372	402	480	602
Non-alcoholic beverages	19	315	464	532	804	990	1 240	1 172
Motor vehicles	20	428	656	977	1 333	1 616	1 662	2 289
Sales of agricultural goods (MEVIR and INIA)	4	42	76	260	323	417	414	451
Other	35	251	235	468	277	217	148	497
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	214	1 211	1 990	3 338	5 165	6 441	6 447	7 908
5124 Taxes on exports	1	20	32	287	311	371	349	371
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	3	138	293	1 590	1 419	472	484	376
5127 Other taxes on international trade and transactions	-	93	265	489	520	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-	-	-	-
5210 Recurrent taxes								
5211 Paid by households: motor vehicles								
5212 Paid by others: motor vehicles								
5213 Paid in respect of other goods								
5220 Non-recurrent taxes								
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-10	-158	-596	76	63	8	82	0
6100 Paid solely by business	-10	-158	-596	76	63	8	82	0
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-
Total tax revenue on cash basis	2 216	25 982	54 522	91 739	125 781	154 495	172 853	198 858

Year ending 31st December.

The data are on cash basis.

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

Heading 2000: Figures for 1990-1998 are reconstructed estimates, as the current methodology used to calculate social security contributions was not employed until 1999.

Headings 4000 and 5000: In ECLAC data, the tax on sales in public auctions is classified in category 4000.

Heading 5112: In ECLAC data, the tax on the sale of goods by public auction is classified in category 4000.

Source: Dirección General Impositiva, Ministry of Economy and Finance, Banco de Previsión Social, National Institute of Statistics and Contaduría General de la Nación.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691916

Table 24 - Cuadro 24

VENEZUELA - VENEZUELA

Details of tax revenue, in millions of bolivares

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
Total tax revenue	412	1 757	10 849	48 285	83 163	95 791	101 014	116 081
1000 Taxes on income, profits and capital gains	344	874	4 686	18 529	37 564	39 632	38 966	36 836
1100 Of individuals	-	-	-	-	-	-	-	-
1110 On income and profits								
1120 On capital gains								
1200 Corporate	315	580	3 368	11 184	19 959	17 834	12 944	8 700
1210 On profits	315	580	3 368	11 184	19 959	17 834	12 944	8 700
Oil	315	580	3 368	11 184	19 959	17 834	12 944	8 700
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	30	295	1 317	7 345	17 606	21 798	26 022	28 137
2000 Social security contributions	20	95	591	1 890	4 218	5 085	6 740	5 547
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-
2110 On a payroll basis								
2120 On an income tax basis								
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-
2210 On a payroll basis								
2220 On an income tax basis								
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-
2310 On a payroll basis								
2320 On an income tax basis								
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	20	95	591	1 890	4 218	5 085	6 740	5 547
2410 On a payroll basis								
2420 On an income tax basis								
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	1	5	400	2 834	2 715	6 250	175	222
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	-	-	-
4110 Households								
4120 Others								
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual								
4220 Corporate								
4300 Estate, inheritance and gift taxes	1	5	19	55	105	119	175	222
4310 Estate and inheritance taxes								
4320 Gift taxes								
4400 Taxes on financial and capital transactions	-	-	381	2 779	2 610	6 132	-	-
Bank debits			292	2 743	2 610	6 132	-	-
Registration of immovable property rights			89	36	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth								
4520 Other non-recurrent taxes								
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 24 - Cuadro 24 *(cont)*

VENEZUELA - VENEZUELA

Details of tax revenue, in millions of bolivares

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
5000 Taxes on goods and services	46	783	5 173	25 032	38 667	44 824	55 134	73 476
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	46	783	5 173	25 032	38 667	44 824	55 134	73 476
5110 General taxes	-	455	3 272	19 513	27 895	31 396	41 611	56 101
5111 Value added taxes		455	3 272	19 513	27 895	31 396	41 611	56 101
5112 Sales tax		-	-	-	-	-	-	-
5113 Other		-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	46	328	1 901	5 519	10 772	13 428	13 523	17 376
5121 Excises	16	114	774	1 604	2 978	5 744	6 727	8 872
Oil	6	41	468	472	704	1 174	756	1 280
Alcoholic beverages	6	31	85	427	908	1 323	1 765	2 192
Tobacco	4	42	220	704	1 364	3 246	4 205	5 401
Matches	-	-	1	1	2	1	2	-
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	30	206	972	3 652	7 573	7 267	6 409	8 504
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	0	9	155	263	220	417	386	-
Telecommunications	0	9	151	237	166	247	183	-
Casinos, bingo and slot machines	-	-	5	26	55	171	203	-
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-	-	-	-
5210 Recurrent taxes								
5211 Paid by households: motor vehicles								
5212 Paid by others: motor vehicles								
5213 Paid in respect of other goods								
5220 Non-recurrent taxes								
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business								
6200 Other								
Total tax revenue on cash basis	412	1 757	10 849	48 285	83 163	95 791	101 014	116 081

Year ending 31st December

The data are on cash basis

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

The data for 2010 are preliminary.

Source: Ministry of Finance.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691935

Table 25 - Cuadro 25

PORTUGAL - PORTUGAL

Details of tax revenue, in millions of euros

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
Total tax revenue	14 825	25 726	39 278	47 904	54 886	55 852	51 705	53 982
Total tax revenue exclusive of custom duties			39 074	47 759	54 700	55 675	51 551	53 804
1000 Taxes on income, profits and capital gains	3 805	6 756	11 691	12 187	15 443	15 969	14 527	14 547
1100 Of individuals	2 350	4 740	6 947	8 055	9 369	9 684	9 717	9 636
Individual income tax	2 350	4 740	6 947	8 055	9 369	9 684	9 717	9 636
1110 On income and profits								
1120 On capital gains								
1200 Corporate	1 182	2 017	4 744	4 132	6 073	6 286	4 810	4 910
Corporate income tax	1 088	1 888	4 457	3 845	5 760	6 026	4 522	4 653
Local corporate income tax ("Derrama")	84	129	287	287	313	260	288	258
Other	11	-	-	-	-	-	-	-
1210 On profits								
1220 On capital gains								
1300 Unallocable between 1100 and 1200	273	-	-	-	-	-	-	-
Tax on wages and professional income	9							
Industrial tax	129							
Tax on income from movable capital	1							
Property income tax	17							
Agricultural income tax	1							
Complementary income tax	58							
Tax on capital gains	1							
Taxes abolished by DL 442-A/88 and DL 442-B/88	-							
Other	58							
2000 Social security contributions	4 026	6 817	10 152	12 960	14 416	15 125	15 231	15 521
2100 Employees	1 470	3 059	3 623	4 959	5 921	6 102	6 155	6 076
2110 On a payroll basis	1 470	3 059	3 623	4 959	5 921	6 102	6 155	6 076
Compulsory employee's social contributions	1 470	3 059	3 623	4 959	5 921	6 102	6 155	6 076
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	2 413	3 381	5 964	7 306	8 080	8 426	8 522	8 909
2210 On a payroll basis	2 413	3 381	5 964	7 306	8 080	8 426	8 522	8 909
Employers' social contributions	2 413	3 381	5 964	7 306	8 080	8 426	8 522	8 909
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	143	377	565	696	415	598	553	535
Compulsory social contributions by self-employed	143	377	565	696	415	598	553	535
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	-	108	-	-	-	-	-	-
Contributions for Unemployment Fund		-						
Stamp duty on wages and salaries		108						

Table 25 - Cuadro 25 (*cont*)

PORTUGAL - PORTUGAL

Details of tax revenue, in millions of euros

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
4000 Taxes on property	402	825	1 468	1 836	2 284	2 133	1 990	2 002
4100 Recurrent taxes on immovable property	133	310	508	827	1 008	1 102	1 065	1 045
Real estate tax	133	310	508	827	1 008	1 102	1 065	1 045
4110 Households								
4120 Others								
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual								
4220 Corporate								
4300 Estate, inheritance and gift taxes	74	57	103	69	10	8	12	85
Inheritance and gift taxes	74	57	103	69	10	8	12	85
4310 Estate and inheritance taxes								
4320 Gift taxes								
4400 Taxes on financial and capital transactions	195	458	857	940	1 266	1 023	913	872
Real estate transfer tax	195	288	674	691	973	775	634	612
Stamp duty on registrations and mortgages	-	19	34	33	35	29	33	31
Stamp duty on the raising of capital	-	-	-	12	10	6	9	9
Stamp duty on real estate transactions	-	151	150	204	249	213	237	222
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	6 555	11 136	15 547	20 639	22 309	22 183	19 496	21 280
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	6 440	10 895	15 199	20 207	21 879	21 742	18 858	20 659
5110 General taxes	2 906	6 075	9 733	13 001	14 333	14 424	11 971	13 517
5111 Value added taxes	2 899	6 075	9 733	13 001	14 333	14 424	11 971	13 517
VAT	2 899	6 075	9 733	13 001	14 333	14 424	11 971	13 517
5112 Sales tax	7	-	-	-	-	-	-	-
General sales tax	7							
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	3 534	4 821	5 466	7 206	7 546	7 318	6 887	7 141
5121 Excises	2 052	3 839	4 501	5 816	5 940	5 619	5 315	5 667
Excise duties on tobacco	362	781	1 077	1 265	1 165	1 281	1 281	1 480
Excise duties on beer	55	86	90	104	100	92	33	82
Tax on motor vehicle sales	304	676	1 239	1 212	1 221	946	714	832
Tax on oil products	1 251	2 216	1 969	3 126	3 325	3 189	3 177	3 140
Excise duties on alcoholic beverages	23	77	126	108	128	111	109	133
Excise duties on alcohol	-	3	1	1	1	1	1	1
Other	59	-	-	-	-	-	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	511	212	1	-	1	1	1	1
Import levies	392	124	-		1	1	1	1
Import surtax	1	-	-		-	-	-	-
Other	119	88	-		-	-	-	-
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxes on Oporto wine exports								
Other								
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 25 - Cuadro 25 (*cont*)

PORTUGAL - PORTUGAL

Details of tax revenue, in millions of euros

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
5126 Taxes on specific services	547	727	928	1 352	1 561	1 658	1 530	1 435
Tax on insurance premiums	47	40	54	71	60	72	102	118
Stamp duty on bank transactions	405	309	330	587	734	786	699	653
Stamp duty on debt related operations, interest and leasing of buildings	22	282	258	315	384	408	362	323
Stamp duty on insurance premiums	-	73	248	340	347	350	331	309
Other	73	23	36	40	37	42	35	32
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	424	43	36	37	43	40	41	38
Stamp taxes (miscellaneous)	424	42	36	37	43	40	41	38
Other	-	1	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	115	212	307	416	410	430	629	612
5210 Recurrent taxes	115	212	307	416	410	430	629	612
5211 Paid by households: motor vehicles	15	35	55	90	94	100	135	115
Local tax on vehicles	15	35	55	90	94	100	135	115
5212 Paid by others: motor vehicles	20	50	67	114	47	43	173	202
Local tax on vehicles	6	15	24	39	40	43	42	47
Road taxes	14	34	43	76	6	-	132	155
5213 Paid in respect of other goods	80	127	184	211	270	287	320	295
Gambling tax	72	67	107	111	140	152	171	158
Tax on the use, carrying and possession of weapons	1	5	3	1	6	8	7	4
Tax on motor vehicles - compensation	-	-	-	-	-	-	-	-
Hunting and fishery licenses	4	-	1	1	1	2	1	1
Other	2	55	73	98	123	125	141	132
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
Special tax on motor vehicles	-							
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	29	41	16	19	11	9	10
Miscellaneous taxes on production		29	41	16	19	11	9	10
6000 Other taxes	37	84	216	137	249	264	307	455
6100 Paid solely by business	17	-	24	25	34	39	33	20
General services and licenses granted to corporations	17		24	25	34	39	33	20
6200 Other	20	84	193	112	215	224	274	434
Fees collected by courts of justice	-	80	174	92	153	165	181	193
Miscellaneous taxes	20	3	19	20	62	59	93	241
Customs duties collected for the EU			204	145	185	177	154	177
Import duties			170	115	156	157	135	157
Agricultural levies			30	26	29	19	19	20
Levy on sugar and isoglucose			4	3	-	-	-	-
Total tax revenue	14 825	25 726	39 278	47 904	54 886	55 852	51 705	53 982

Fiscal year ending 31st 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.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691954

Table 26 - Cuadro 26

SPAIN - ESPAÑA

Details of tax revenue, in millions of euros

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
Total tax revenue	**103 662**	**143 745**	**219 547**	**331 514**	**397 543**	**366 740**	**333 090**	**347 004**
Total tax revenue exclusive of custom duties			**218 577**	**330 078**	**395 821**	**365 162**	**331 762**	**345 495**
1000 Taxes on income, profits and capital gains	**31 763**	**41 984**	**62 454**	**97 362**	**133 538**	**112 645**	**99 610**	**98 334**
1100 Of individuals	22 527	33 920	41 048	59 629	80 099	77 840	71 834	75 212
1110 On income and profits	22 527	33 920	41 048	59 629	80 099	77 840	71 834	75 212
Personal income tax	22 527	33 920	41 048	59 629	80 099	77 840	71 834	75 212
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	9 146	7 812	19 585	35 472	49 811	31 271	24 083	19 040
1210 On profits	9 146	7 812	19 585	35 472	49 811	31 271	24 083	19 040
Tax on commercial activity	-	-	-	-	-	-	-	-
Special tax 4 percent	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxes on profits	-	-	-	-	-	-	-	-
Corporate income tax	9 146	7 812	19 585	35 472	49 811	31 271	24 083	19 040
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	91	252	1 821	2 261	3 628	3 534	3 693	4 082
Local taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
Non residente income tax	-	-	1 184	1 415	2 645	2 499	2 481	2 715
Other taxes	91	252	637	846	983	1 035	1 212	1 367
2000 Social security contributions	**36 722**	**51 977**	**76 220**	**110 480**	**128 555**	**134 323**	**130 843**	**130 323**
2100 Employees	5 976	8 365	12 124	17 313	20 370	21 293	20 451	20 389
2110 On a payroll basis	5 976	8 365	12 124	17 313	20 370	21 293	20 451	20 389
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	26 385	35 929	54 959	80 223	93 757	96 728	91 297	91 139
2210 On a payroll basis	26 385	35 929	54 959	80 223	93 757	96 728	91 297	91 139
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	4 361	7 684	9 137	12 944	14 428	16 302	19 095	18 795
Self-employment	2 492	4 786	7 038	9 361	10 335	10 682	10 503	10 694
Unemployment	1 869	2 897	2 099	3 583	4 093	5 620	8 592	8 101
2310 On a payroll basis								
2320 On an income tax basis								
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis								
2420 On an income tax basis								
3000 Taxes on payroll and workforce	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
4000 Taxes on property	**5 718**	**7 927**	**13 865**	**27 925**	**32 143**	**25 616**	**21 848**	**22 045**
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 478	2 825	3 982	6 038	7 267	7 931	8 853	9 481
4110 Households	1 478	2 825	3 982	6 038	7 267	7 931	8 853	9 481
Real State tax	1 478	2 825	3 982	6 038	7 267	7 931	8 853	9 481
Real State tax. Surchage	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	637	625	1 200	1 395	2 059	2 416	93	111
4210 Individual	637	625	1 200	1 395	2 059	2 416	93	111
Wealth tax	637	625	1 200	1 395	2 059	2 416	93	111
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 26 - Cuadro 26 (*cont*)

SPAIN - ESPANA

Details of tax revenue, in millions of euros

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
4300 Estate, inheritance and gift taxes	440	732	1 381	2 419	2 905	2 915	2 667	2 426
4310 Estate and inheritance taxes	440	732	1 381	2 419	2 905	2 915	2 667	2 426
Inheritance and gift tax	440	732	1 381	2 419	2 905	2 915	2 667	2 426
4320 Gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	2 478	3 119	6 140	16 113	17 399	10 344	8 483	8 223
Taxes on property transactions	2 478	3 119	6 140	16 113	17 399	10 344	8 483	8 223
4500 Non-recurrent taxes	646	579	1 108	1 898	2 447	1 934	1 651	1 678
4510 On net wealth	467	377	705	1 517	1 911	1 488	1 290	1 392
Tax on land holding gains	467	377	705	1 517	1 911	1 488	1 290	1 392
4520 Other non-recurrent taxes	179	202	403	381	536	446	361	286
Special duties	179	134	180	175	168	147	135	119
Land development contributions	-	68	223	206	368	299	226	167
4600 Other recurrent taxes on property	38	48	54	62	66	76	101	126
5000 Taxes on goods and services	**29 437**	**41 137**	**65 245**	**93 271**	**100 118**	**91 068**	**77 513**	**92 506**
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc.	27 508	37 581	59 935	86 687	92 967	84 257	71 130	85 895
5110 General taxes	16 611	22 815	38 899	59 231	62 984	55 506	43 406	57 845
5111 Value added taxes	16 304	22 783	38 899	59 231	62 984	55 506	43 406	57 845
Value added tax (VAT)	16 304	22 457	38 159	58 213	61 713	54 280	42 669	57 036
Canary Islands general indirect tax	-	326	740	1 018	1 271	1 226	737	809
5112 Sales taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other general taxes on goods and services	307	32	-	-	-	-	-	-
Cascade tax	197	25						
Excises on luxury expenditure	15	7						
Other import duties	128	-						
Refund of internal taxes	-33	-						
5120 Taxes on specific goods and services	10 896	14 766	21 036	27 456	29 983	28 751	27 724	28 050
5121 Excises	6 048	11 019	16 489	21 175	23 174	22 950	22 634	23 075
Special excises	10	41	-	-	-	-	-	-
On beer	87	191	202	266	307	309	299	288
On wine	-	-	-	-	-	-	-	-
On alcohol	481	547	821	978	1 032	1 006	907	844
On hydrocarbon	4 222	7 730	9 997	11 216	11 785	11 207	10 859	11 187
On tobacco	1 123	2 292	4 505	6 237	7 250	7 528	7 717	7 796
On electricity bills	-	-	703	992	1 153	1 281	1 363	1 482
Tax on retail sales of specific hydrocarbons	-	-	-	1 204	1 356	1 330	1 232	1 237
Tax on oil derived fuels	120	216	243	263	268	269	233	225
Petrol tax	-	-	-	-	-	-	-	-
Other taxes	5	-	18	19	23	20	24	16
5122 Profits of fiscal monopolies	546	-	-	-	-	-	-	-
Tobacco	-							
Petroleum	546							
5123 Customs and import duties	2 078	811	103	130	145	140	120	133
Import duties	1 394	2	-	-	-	-	-	-
Canary Islands taxes on imported products	137	63	33	49	51	52	36	46
Taxes on imported products in Ceuta and Melilla	36	15	41	37	42	40	39	40
Customs duties paid to EU	511	732	-	-	-	-	-	-
Special duties and other taxes on imported products	-	-	29	44	52	48	45	47

Table 26 - Cuadro 26 (*cont*)

SPAIN - ESPANA

Details of tax revenue, in millions of euros

	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	2 203	1 943	2 913	4 101	4 311	4 192	3 977	3 892
Taxes on betting and gambling	1 307	1 516	1 699	2 052	2 062	1 893	1 747	1 662
Taxes on other specific services	120	31	-	-	-	-	-	-
Taxes on insurance premiums	-	-	849	1 404	1 581	1 608	1 498	1 530
Compensation for local taxes	86	138	140	151	176	185	178	167
Parafiscal taxes	690	258	225	494	492	506	554	533
5127 Other taxes on internat trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	22	994	1 531	2 050	2 353	1 469	993	950
Duty on specific means of transport	-	796	1 323	1 844	2 159	1 273	819	734
Canary Islands taxes on national products	-	99	51	80	86	83	63	74
Taxes on national products in Ceuta and Melilla	-	39	108	99	110	105	103	107
Duty on the production of sugar	22	60	49	27	-2	8	8	35
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	1 857	3 339	5 032	6 184	6 723	6 010	5 442	5 275
5210 Recurrent taxes	1 530	2 480	3 464	3 724	4 006	4 137	4 204	4 177
5211 Paid by households in respect of motor vehicles	461	751	1 129	1 572	1 698	1 769	1 800	1 789
Car registration tax	461	751	1 129	1 572	1 698	1 769	1 800	1 789
5212 Paid by others in respect of motor vehicles	117	188	286	398	430	448	456	453
Car registration tax	117	188	286	398	430	448	456	453
5213 Other recurrent taxes	952	1 541	2 049	1 754	1 878	1 920	1 948	1 935
Hunting and fishing taxes	-	-	28	21	30	31	30	31
Economic activity tax	925	1 529	1 934	1 585	1 635	1 690	1 790	1 728
Economic activity tax. Surchage	-	-	-	-	-	-	-	-
Advertising	27	10	-	-	-	-	-	-
Tax on environment and pollution	-	-	-	-	-	-	-	-
Other taxes on environment	-	-	42	95	131	129	85	150
Tax on effluent, use of hydrocarbon and mines	-	2	45	53	82	70	43	26
5220 Non-recurrent taxes	327	859	1 568	2 460	2 717	1 873	1 238	1 098
Tax and building permits	327	624	1 117	1 997	2 227	1 507	988	841
Urban licenses	-	235	451	463	490	366	250	257
5300 Unallocable between 5100 and 5200	72	218	278	400	428	801	941	1 336
6000 Other taxes	**22**	**720**	**793**	**1 040**	**1 467**	**1 509**	**1 947**	**2 288**
6100 Paid solely by business	-	457	510	743	886	957	958	1 084
Municipal fees for private use of public space		457	510	743	886	957	958	1 084
6200 Other	22	262	283	297	581	552	989	1 204
Custom duties collected for the EU			970	1 436	1 722	1 578	1 328	1 509
Total tax revenue	**103 662**	**143 745**	**219 547**	**331 514**	**397 543**	**366 740**	**333 090**	**347 004**
Capital transfer for uncollected revenue			-3 454	-3 820	-4 837	-6 168	-9 351	-8 661
Total tax revenue adjusted	**103 662**	**143 745**	**216 093**	**327 694**	**392 706**	**360 572**	**323 739**	**338 343**

Year ending 31st December.

From 2000, data are on accrual basis.

The total tax revenue has been reduced by the amount of any capital transfer that represents uncollected taxes.

Source: Informacion Estatistica del Ministerio de Hacienda (for national taxes). Cuentas de las Administraciones Publicas (for local taxes and social security) both published bySecretaria General Tecnica del Ministerio de Hacienda.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691973

PART IV

Tax Revenues by Sub-sectors of General Government

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

PARTE IV

Ingresos tributarios por sub-sectores de gobierno general

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

Table 27 - Cuadro 27

Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government as percentage of total tax revenue[1]

Atribución de los ingresos tributarios en los sub-sectores del gobierno general como porcentaje del ingreso tributario total[1]

	Central government			State or Regional government			Local government			Social Security Funds			
	1995	2000	2010	1995	2000	2010	1995	2000	2010	1995	2000	2010	
Federal countries													**Países federales**
Argentina	59.0	66.4	64.6	17.5	17.8	14.2				23.4	15.8	21.2	Argentina
Brazil	44.7	47.8	45.9	26.8	25.3	23.9	3.7	3.4	4.1	24.8	23.5	26.0	Brasil
Mexico	80.1	80.7	81.1	2.1	2.0	2.4	1.1	0.8	1.2	16.6	16.5	15.4	México
Venezuela	94.6	94.6	95.2							5.4	5.4	4.8	Venezuela
OECD[2]	53.3	56.5	53.8	15.9	15.3	16.3	7.7	6.9	7.9	22.9	21.1	21.8	OCDE[2]
Regional countries													**Países regionales**
Colombia[3]	61.5	67.2	71.0	5.8	4.1	3.1	9.0	11.6	13.7	23.7	17.1	12.2	Colombia[3]
OECD – Spain[4]	50.4	49.0	34.7	4.8	7.6	18.2	8.5	9.1	9.5	35.8	33.8	37.1	OCDE – España[4]
Unitary countries													**Países unitarios**
Chile	89.9	87.8	88.6				6.5	7.9	6.2	3.6	4.4	5.2	Chile
Costa Rica	66.2	65.3	63.4					2.1	3.0	33.8	32.6	33.6	Costa Rica
Dominican Republic	99.3	98.9	99.2							0.7	1.1	0.8	República Dominicana
Ecuador	73.9	87.7	77.5							26.1	12.3	22.5	Ecuador
El Salvador	85.9	83.6	88.4							14.1	16.4	11.6	El Salvador
Guatemala	83.8	83.6	83.2				0.6	0.9	1.5	15.6	15.5	15.3	Guatemala
Panama	62.0	59.6	65.4					2.2		38.0	38.2	34.6	Panamá
Paraguay	100.0	82.7	80.3						4.2		17.3	15.5	Paraguay
Peru	88.2	87.9	86.4						4.2	11.8	12.1	9.4	Perú
Uruguay	67.1	67.6	75.0							32.9	32.4	25.0	Uruguay
OECD[5]	65.8	66.4	63.5				10.7	11.0	11.8	23.2	22.3	24.4	OCDE[5]
Portugal[6]	73.5	71.4	67.7				4.2	4.5	5.7	21.5	23.6	26.3	Portugal[6]

1. The figures exclude local government revenues for Argentina, Costa Rica (up to 1997), Dominican Republic, Ecuador, El Salvador, Panama (up to 1998 and 2010), Paraguay (up to 2004), Peru (up to 2004), Uruguay and Venezuela as the data are not available.

1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina, Costa Rica (hasta 1997), República Dominicana, Ecuador, El Salvador, Panamá (hasta 1998 y 2010), Paraguay (hasta 2004), Perú (hasta 2004), Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.

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

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

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

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

4. Spain is constitutionally a non-federal country with a highly decentralised political structure. Totals do not add up to 100 as customs duties collected for the EU are not included.

4. España es constitucionalmente un país no federal con una estructura política altamente descentralizada. El total no suma 100 por ciento porque no se incluyen los aranceles recaudados en la Unión Europea.

5. Represents the unweighted average for OECD unitary countries.

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

6. The totals do not sum to 100% as the customs duties collected for the European Union are not included.

6. El total no suma 100% porque no se incluyen los aranceles recaudados en la Unión Europea.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932691992

Argentina **Argentina**

Table 28 - Cuadro 28

Tax revenues by sub-sectors of government

Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of argentinean pesos Millones de pesos argentinos

	Federal government Gobierno federal					State/Regional Estado/Regional					Local government[1] Gobierno local[1]					Social security funds Fondos de seguridad social				
	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010
1000 Taxes on income, profits and capital gains	382	6 475	11 303	29 203	78 427	-	-	-	-	-						-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						2 583	12 251	9 670	17 400	102 460
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	499	421	1 254	11 439	32 674	803	2 471	2 643	4 555	10 864						-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	412	1 563	1 809	2 836	5 035										
4200 Recurrent taxes on net wealth	3	320	1 084	1 867	5 248	-	-	-	-	-										
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
4400 Taxes on financial and capital transactions	496	100	100	9 550	27 423	160	908	833	1 719	5 829										
4500 Non-recurrent taxes	-	1	70	21	3	-	-	-	-	-										
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	231	-	-	-	-										
5000 Taxes on goods and services	4 713	22 999	27 592	62 057	198 346	979	6 032	6 918	15 898	54 746						-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	4 713	22 999	27 592	62 057	198 346	846	5 220	6 114	14 613	51 148										
5110 General taxes	1 591	16 306	18 426	34 968	113 330	846	5 220	6 114	14 613	51 148										
5120 Taxes on specific goods and services	3 122	6 692	9 166	27 089	85 016	-	-	-	-	-										
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
5200 Taxes on use of goods and perform activities[2]	-	-	-	-	-	133	812	804	1 285	3 598										
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
6000 Other taxes	215	973	395	877	2 386	43	668	1 309	1 474	3 110						-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	5 809	30 868	40 544	103 576	311 833	1 825	9 172	10 870	21 927	68 720						2 583	12 251	9 670	17 400	102 460

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

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

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

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

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932692011

Brazil **Brasil**

Table 29 - Cuadro 29

Tax revenues by sub-sectors of government

Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of reais Millones de reales

	Federal government Gobierno federal					State/Regional Estado/Regional					Local government Gobierno local					Social security funds Fondos de seguridad social				
	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010
1000 Taxes on income, profits and capital gains	1	36 753	68 667	149 309	258 904	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	47 218	83 469	168 226	318 395
3000 Taxes on payroll and workforce	0	4 376	6 749	14 469	33 279	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	0	3 464	17 726	35 282	27 005	0	2 636	5 623	11 282	23 073	0	3 433	5 469	9 710	19 800	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	99	234	288	495	-	-	-	-	-	0	2 777	4 519	8 117	15 381					
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	0	178	329	821	2 331	-	-	-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	0	3 365	17 492	34 994	26 510	-	-	-	-	-	0	656	950	1 593	4 419					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	0	2 458	5 294	10 460	20 743	-	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	1	38 901	74 190	147 819	238 933	1	48 155	83 848	158 809	267 504	0	3 332	6 106	11 247	27 418	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1	38 901	74 190	147 819	238 933	1	47 228	82 279	153 437	256 838	0	3 332	6 106	11 247	27 418					
5110 General taxes	1	34 007	65 745	129 567	194 578	1	47 228	82 279	153 437	256 838	0	3 332	6 106	11 247	27 418					
5120 Taxes on specific goods and services	-	4 894	8 445	18 252	44 356	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-	0	927	1 569	5 372	10 666	-	-	-	-	-					
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
6000 Other taxes	0	1 463	2 337	2 039	3 353	0	271	322	1 551	2 334	0	256	377	1 404	3 098	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	1	84 957	169 669	348 918	561 475	1	51 062	89 793	171 641	292 912	0	7 021	11 952	22 360	50 316	1	47 218	83 469	168 226	318 395

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932692030

Chile **Chile**

Table 30 - Cuadro 30

Tax revenues by sub-sectors of government

Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of chilean pesos Millones de pesos chilenos

	Central government Gobierno central					Local government Gobierno local					Social security funds Fondos de seguridad social				
	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010
1000 Taxes on income, profits and capital gains	412 974	1 359 694	1 841 630	5 171 293	8 329 060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	66 738	155 855	232 728	287 422	371 386	-	-	-	-	-	92 821	193 269	344 030	644 295	1 122 601
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	59 682	181 432	255 371	490 120	245 044	49 637	157 193	298 666	411 656	540 320	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	10 331	13 044	3 578	4 909	8 805	49 637	157 193	298 666	411 656	540 320					
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	3 444	13 245	10 906	23 184	39 338	-	-	-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	45 907	155 143	240 886	462 027	196 901	-	-	-	-	-					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	1 063 677	3 179 304	4 719 255	6 831 421	10 330 378	55 045	192 325	322 514	514 952	800 810	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 060 304	3 169 645	4 684 525	6 811 328	10 294 165	13 705	52 690	105 302	140 703	220 657					
5110 General taxes	664 421	2 187 602	3 306 350	5 391 285	8 399 926	-	-	-	-	-					
5120 Taxes on specific goods and services[1]	395 883	982 043	1 378 175	1 420 043	1 894 239	13 705	52 690	105 302	140 703	220 657					
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities	3 374	9 659	34 730	20 094	36 213	41 340	139 635	217 212	374 249	580 153					
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
6000 Other taxes	-23 356	-29 554	-112 195	-85 954	-61 117	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	1 579 715	4 846 730	6 936 788	12 694 301	19 214 751	104 682	349 518	621 180	926 608	1 341 129	92 821	193 269	344 030	644 295	1 122 601

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

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

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932692049

Colombia **Colombia**

Table 31 - Cuadro 31

Tax revenues by sub-sectors of government

Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of colombian pesos Millones de pesos colombianos

	Federal government Gobierno federal					State/Regional[1] Estado/Regional[1]					Local government[1] Gobierno local[1]					Social security funds Fondos de seguridad social				
	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010
1000 Taxes on income, profits and capital gains	771 694	3 393 700	7 103 525	17 348 618	26 190 739	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	203 596	3 159 328	4 989 000	7 845 000	11 478 000
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	-	-	1 036 584	2 863 946	5 196 303	-	-	-	-	-	56 160	365 051	991 070	1 974 213	3 163 084	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property			-	-	-						56 160	365 051	991 070	1 974 213	3 163 084					
4200 Recurrent taxes on net wealth			-	462 720	1 970 530						-	-	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes			-	-	-						-	-	-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions			1 036 584	2 401 226	3 225 773						-	-	-	-	-					
4500 Non-recurrent taxes			-	-	-						-	-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property			-	-	-						-	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	1 035 934	4 773 500	11 022 878	21 393 776	34 882 447	263 429	771 560	1 204 940	1 966 325	2 874 375	89 290	471 710	1 140 090	2 506 452	4 306 620	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 035 934	4 773 500	11 022 878	21 393 776	34 882 447	263 429	771 560	1 204 940	1 966 325	2 874 375	89 290	471 710	1 140 090	2 506 452	4 306 620					
5110 General taxes	583 078	3 427 600	8 445 776	17 427 948	28 811 682	-	-	-	-	-	89 290	471 710	1 140 090	2 506 452	4 306 620					
5120 Taxes on specific goods and services	452 856	1 345 900	2 577 102	3 965 828	6 070 765	263 429	771 560	1 204 940	1 966 325	2 874 375	-	-	-	-	-					
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
6000 Other taxes	78 306	17 900	480 784	682 084	482 848	-	-	-	-	-	81 017	355 943	1 257 236	2 695 589	5 409 160	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	1 885 934	8 185 100	19 643 771	42 288 424	66 752 337	263 429	771 560	1 204 940	1 966 325	2 874 375	226 467	1 192 705	3 388 396	7 176 254	12 878 864	203 596	3 159 328	4 989 000	7 845 000	11 478 000

1. Subnational figures from 1990-1999 are based on a collection of data for 493 municipalities gathered by the National Comptroller's Office and published by the Central Bank.
From 2000, the Ministry of Finance has constructed a series of subnational data taken from the National Accounting Office, which accounts for all municipalities.
1. Las cifras para el periodo 1990-1999 están basadas en datos que comprenden 493 municipalidades compilados por la Contraloría General y publicados por el Banco Central.
Desde 2000, el Ministerio de Finanzas ha construido una serie de datos sub nacionales basada en información de la Contaduría General, la que incluye la totalidad de las municipalidades.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932692068

Costa Rica **Costa Rica**

Table 32 - Cuadro 32

Tax revenues by sub-sectors of government

Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of colones Millones de colones

	Central government Gobierno central					Local government[1] Gobierno local[1]					Social security funds Fondos de seguridad social				
	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010
1000 Taxes on income, profits and capital gains	11 820	44 903	128 805	324 224	748 093			-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-			-	-	-	29 065	94 576	249 886	503 651	1 148 663
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-			-	-	-	7 054	21 422	41 918	73 954	165 443
4000 Taxes on property	366	2 001	7 291	10 846	18 270			5 390	14 264	45 393	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	440	-	-	3 527			5 310	14 245	44 080					
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	4 284	-	-			-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-			-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	366	1 561	3 007	10 846	14 743			-	-	-					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-			-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-			80	19	1 313					
5000 Taxes on goods and services	52 360	178 499	444 726	920 160	1 696 729			11 981	26 810	65 862	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	49 980	170 433	425 353	887 390	1 598 790			11 981	26 810	65 862					
5110 General taxes	21 326	80 359	222 775	485 168	920 298			-	-	-					
5120 Taxes on specific goods and services[3]	28 654	90 075	202 887	399 192	678 492			10 612	24 294	61 002					
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-308	3 031	-			1 369	2 515	4 860					
5200 Taxes on use of goods and perform activities	2 380	8 065	19 357	32 758	97 803			-	-	-					
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	15	12	136			-	-	-					
6000 Other taxes[4]	6 113	2 221	2 573	7 009	12 864			1 242	3 207	4 366	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	70 660	227 623	583 395	1 262 240	2 475 956			18 613	44 280	115 621	36 119	115 998	291 804	577 605	1 314 106

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

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

2. In ECLAC data, social security contributions include INA, IMAS, and FODESAF.

2. En las estadísticas de CEPAL, las Contribuciones a la Seguridad Social incluye INA, IMAS y FODESAF.

3. In ECLAC data, the Property tax on vehicles, aircraft and boats is classified in category 4000.

3. Las estadísticas de CEPAL, consideran el impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones Ley Nº 7088 en la categoría de Impuestos sobre la Propiedad (4000).

4. In ECLAC data, the tax on the transfer of used vehicles Law No. 7088 of 30/11/87 is classified as a property tax (4000).

4. Las estadísticas de CEPAL, consideran el impuesto traspaso de vehículos usados Ley Nº 7088 de 30-11-87 en la categoría de Impuestos sobre la Propiedad (4000).

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932692087

Dominican Republic **República Dominicana**

Table 33 - Cuadro 33

Tax revenues by sub-sectors of government

Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of dominican pesos Millones de pesos dominicanos

	Central government Gobierno central					Local government[1] Gobierno local[1]					Social security funds Fondos de seguridad social				
	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010
1000 Taxes on income, profits and capital gains	1 595	4 121	10 059	29 570	53 644						-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-						53	161	490	38	1 845
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-						-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	46	130	474	6 535	12 739						-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	9	18	115	1 801	3 486										
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-										
4300 Estate, inheritance and gift taxes	11	29	96	72	231										
4400 Taxes on financial and capital transactions	23	78	231	4 564	8 534										
4500 Non-recurrent taxes	3	6	32	98	488										
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-										
5000 Taxes on goods and services	4 429	17 051	32 753	109 985	175 680						-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	4 372	16 923	32 530	108 769	173 368										
5110 General taxes	976	4 120	9 940	41 033	82 012										
5120 Taxes on specific goods and services[2]	3 396	12 803	22 590	67 736	91 356										
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-										
5200 Taxes on use of goods and perform activities	57	127	223	1 209	2 275										
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	6	36										
6000 Other taxes[3]	150	378	414	1 614	35						-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	6 220	21 681	43 700	147 703	242 097						53	161	490	38	1 845

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

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

2. In ECLAC data, the tax on transfer of movable goods is classified as a property tax (4000).

2. Las estadísticas de CEPAL, consideran el Sobre Transferencias de Bienes inmuebles (Actos Traslativos) en la categoría de Impuestos sobre la Propiedad (4000).

3. In ECLAC data, the Vehicle transfer tax is classified as a property tax (4000).

3. Las estadísticas de CEPAL, consideran el Transacciones de Vehículos de Motor en la categoría de Impuestos sobre la propiedad (4000).

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932692106

Ecuador **Ecuador**

Table 34 - Cuadro 34

Tax revenues by sub-sectors of government

Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of USD Millones de USD

	Central government Gobierno central					Local government[1] Gobierno local[1]					Social security funds Fondos de seguridad social				
	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010
1000 Taxes on income, profits and capital gains	138	344	293	937	2 353						-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-						243	506	228	1 109	2 549
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-						-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	-	-	-	-	-						-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property															
4200 Recurrent taxes on net wealth															
4300 Estate, inheritance and gift taxes															
4400 Taxes on financial and capital transactions															
4500 Non-recurrent taxes															
4600 Other recurrent taxes on property															
5000 Taxes on goods and services	668	1 090	1 330	2 802	6 152						-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	665	1 071	1 319	2 742	5 997										
5110 General taxes	302	621	836	1 975	3 886										
5120 Taxes on specific goods and services	363	451	483	767	2 110										
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-										
5200 Taxes on use of goods and perform activities[2]	3	19	11	60	156										
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-										
6000 Other taxes	27	-	-	2	289						-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	833	1 434	1 623	3 741	8 794						243	506	228	1 109	2 549

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

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

2. In ECLAC data, the annual tax on motor vehicles is classified as a property tax (4000).

2. Las estadísticas de CEPAL consideran el A la propiedad (vehículos) en la categoría de Impuestos sobre la Propiedad (4000).

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932692125

El Salvador **El Salvador**

Table 35 - Cuadro 35

Tax revenues by sub-sectors of government

Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of US dollars Millones de dólares EU

	Central government Gobierno central					Local government[1] Gobierno local[1]					Social security funds[2] Fondos de seguridad social[2]				
	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010
1000 Taxes on income, profits and capital gains	95	302	429	668	940						-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-						67	174	263	282	369
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-						-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	26	13	12	16	16						-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-										
4200 Recurrent taxes on net wealth	16	-	-	-	-										
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-										
4400 Taxes on financial and capital transactions	10	13	12	16	16										
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-										
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-										
5000 Taxes on goods and services	259	729	903	1 447	1 871						-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	259	729	903	1 447	1 871										
5110 General taxes	133	470	714	1 104	1 433										
5120 Taxes on specific goods and services	127	259	189	344	438										
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-										
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-										
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-										
6000 Other taxes	58	20	0	-	-						-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	438	1 063	1 344	2 131	2 826						67	174	263	282	369

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

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

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

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

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932692144

Guatemala **Guatemala**

Table 36 - Cuadro 36

Tax revenues by sub-sectors of government

Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of quetzales Millones de quetzales

	Central government / Gobierno central					Local government[1] / Gobierno local[1]					Social security funds[2] / Fondos de seguridad social[2]				
	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010
1000 Taxes on income, profits and capital gains	507	1 365	3 295	6 049	10 319	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	436	1 256	2 569	4 072	6 267
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	45	36	17	9	11	-	51	147	341	620	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	6	1	1		51	147	341	620					
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-		-	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-		-	-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	45	36	12	8	10		-	-	-	-					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-		-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-		-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	1 709	5 170	10 317	16 402	23 259	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 681	5 039	10 131	16 083	22 754										
5110 General taxes	762	2 429	6 259	10 753	16 980										
5120 Taxes on specific goods and services	919	2 610	3 872	5 330	5 773										
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-										
5200 Taxes on use of goods and perform activities	28	131	186	319	505										
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-										
6000 Other taxes	104	191	186	315	572	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	2 365	6 762	13 816	22 775	34 161	-	51	147	341	620	436	1 256	2 569	4 072	6 267

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

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

2. Corresponds to social security contributions paid to the Guatemalan Social Security Institute (IGSS) and payments by public employees to the government's pension fund. In ECLAC data, only contributions of public employees are considered.

2. Corresponde a las contribuciones de seguridad social pagadas al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS) y pagos de empleados públicos al Fondo de pensiones del Estado. Las estadísticas de CEPAL, consideran en la categoría de Contribuciones a la Seguridad Social (2000) sólo las contribuciones de los Empleados Públicos.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932692163

Mexico **México**

Table 37 - Cuadro 37

Tax revenues by sub-sectors of government

Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of mexican pesos Millones de pesos mexicanos

	Federal government Gobierno federal					State/Regional Estado/Regional					Local government Gobierno local					Social security funds Fondos de seguridad social				
	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010
1000 Taxes on income, profits and capital gains	34 668	76 148	276 548	402 036	683 604	3	1	-	-	-	2	16	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17 165	50 871	167 292	261 673	378 006
3000 Taxes on payroll and workforce	818	-	-	-	-	972	2 976	11 215	20 429	36 818	7	6	2	32	93	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	3	-	-	-	-	894	2 927	7 018	10 905	13 137	1 017	2 702	6 946	15 891	25 818	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-					482	2 198	5 238	6 544	8 522	554	1 854	4 710	10 098	17 202					
4200 Recurrent taxes on net wealth	-					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-					7	2	-	-	-	1	-	-	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	3					405	727	1 781	4 361	4 615	462	848	2 236	5 793	8 616					
4500 Non-recurrent taxes	-					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	70 559	163 821	536 406	942 354	1 287 081	118	441	1 346	2 124	5 805	114	582	202	288	487	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	69 983	160 741	527 624	927 401	1 268 645	45	22	910	1 364	2 470	97	575	133	214	466					
5110 General taxes	26 635	51 785	189 606	318 432	504 509	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5120 Taxes on specific goods and services	43 348	108 956	338 018	608 969	764 136	30	22	910	1 364	2 470	95	572	133	214	466					
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	15	-	-	-	-	2	3	-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities	576	3 080	8 782	14 953	18 436	73	419	436	760	3 335	17	7	69	74	21					
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
6000 Other taxes	1 340	5 149	5 878	8 616	22 236	165	228	907	1 537	2 547	114	179	866	1 539	2 616	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	107 388	245 118	818 832	1 353 007	1 992 921	2 152	6 573	20 485	34 995	58 307	1 254	3 485	8 016	17 750	29 014	17 165	50 871	167 292	261 673	378 006
Fees levied on hydrocarbon production	-26 196	-72 384	-218 567	-526 171	-643 414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total tax revenue (net of fees on hydrocarbons)	81 192	172 734	600 265	826 836	1 349 507	2 152	6 573	20 485	34 995	58 307	1 254	3 485	8 016	17 750	29 014	17 165	50 871	167 292	261 673	378 006

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

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

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932692182

Panama **Panama**

Table 38 - Cuadro 38

Tax revenues by sub-sectors of government

Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Thousands of Balboas Miles de Balboas

	Central government Gobierno central					Local government[1] Gobierno local[1]					Social security Funds Fondos de seguridad social				
	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010
1000 Taxes on income, profits and capital gains	216 950	397 940	521 272	599 095	1 375 872			-	-		-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-			-	-		271 300	587 000	742 000	827 300	1 637 100
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-			-	-		-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	43 443	49 850	62 090	109 086	212 194			0	0		-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	28 330	28 418	33 898	56 424	107 791			0	0						
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-			-	-						
4300 Estate, inheritance and gift taxes	154	2	-	-	-			-	-						
4400 Taxes on financial and capital transactions	3 419	6 299	9 343	21 049	29 810			-	-						
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-			-	-						
4600 Other recurrent taxes on property	11 540	15 131	18 849	31 613	74 593			-	-						
5000 Taxes on goods and services	352 161	511 005	572 606	669 392	1 501 184			43 098	50 631		-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	348 449	499 416	572 606	669 392	1 501 184			53	5						
5110 General taxes	80 303	57 287	69 013	137 585	766 154			-	-						
5120 Taxes on specific goods and services[2,3]	155 314	375 704	503 593	531 807	735 029			53	5						
5130 Unallocable between 5110 and 5120	112 832	66 425	-	-	-			-	-						
5200 Taxes on use of goods and perform activities	3 712	11 589	-	-	-			43 045	50 626						
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-			-	-						
6000 Other taxes	8 983	-	546	1 100	-			11	0		-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	621 537	958 795	1 156 514	1 378 673	3 089 250			43 109	50 631		271 300	587 000	742 000	827 300	1 637 100

1. The figures for years up to and including 1998, as well as 2010, exclude local government revenues as the data are not available.

1. Las cifras para los años hasta 1998 inclusive, además de 2010, excluyen los ingresos de gobiernos locales ya que los datos no están disponibles.

2. In ECLAC data, the following taxes are classified as "Other taxes" (6000): Stamp tax; telephone calls and cables.

2. Las estadísticas de CEPAL, consideran la a) Declaración de timbres y las b) Llamadas telefónicas y cable en la categoría de Otros Impuestos (6000).

3. In CIAT and ECLAC data, the tax on banks, financial institutions, and currency exchange is classified as a property tax.

3. Las estadísticas de CIAT y CEPAL, consideran el Bancos y Casa de Cambios en la categoría de Impuestos sobre la Propiedad (4000).

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932692201

Paraguay **Paraguay**

Table 39 - Cuadro 39

Tax revenues by sub-sectors of government

Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of guaranies Millones de guaraníes

	Central government Gobierno central					Local government[1] Gobierno local[1]					Social security funds[2] Fondos de seguridad social[2]				
	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010
1000 Taxes on income, profits and capital gains	73 726	399 482	478 463	929 280	2 095 600				-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	28 882	171 463	300 451	541 310	1 140 654				-	-	-	-	619 082	1 050 670	2 411 987
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-				-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	17 162	4 647	684	2	-				-	272 385	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	17 162	4 647	684	2						254 306					
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-						-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-						-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	-	-	-	-						16 316					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-						-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-						1 762					
5000 Taxes on goods and services	179 312	1 479 628	2 082 355	4 180 831	9 267 458				-	234 485	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	179 312	1 479 628	2 082 355	4 180 831	9 267 458					23 221					
5110 General taxes	-	772 336	1 150 278	2 442 562	5 908 103					-					
5120 Taxes on specific goods and services	179 312	707 293	932 077	1 738 269	3 359 355					23 221					
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-					-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-					211 027					
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-					237					
6000 Other taxes	49 807	97 420	97 791	336 041	468				355 192	145 766	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	348 889	2 152 641	2 959 744	5 987 463	12 504 180				355 192	652 636			619 082	1 050 670	2 411 987

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

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

2. The figures for years up to and including 1998 exclude decentralized institutions as the data are not available.

2. Las cifras para los años hasta 1998 inclusive excluyen los ingresos de organismos descentralizados ya que los datos no están disponibles.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932692220

Peru **Perú**

Table 40 - Cuadro 40

Tax revenues by sub-sectors of government

Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of new soles Millones de nuevos soles

	Central government Gobierno central					Local government[1] Gobierno local[1]					Social security funds Fondos de seguridad social				
	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010
1000 Taxes on income, profits and capital gains	37	3 481	5 130	12 283	28 357				-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-				-	-	50	2 194	3 131	3 970	7 103
3000 Taxes on payroll and workforce	-	753	1 038	27	3				-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	99	30	0	783	944				549	1 293	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-				453	864					
4200 Recurrent taxes on net wealth	61	30	0	0	-				-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-				-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	38	-	-	706	944				96	429					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-				-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	76	-				-	-					
5000 Taxes on goods and services	423	11 657	15 796	21 657	34 460				104	290	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	423	11 657	15 796	21 657	34 460				104	290					
5110 General taxes	78	6 969	9 512	14 762	28 613				-	-					
5120 Taxes on specific goods and services	345	4 689	6 284	6 895	5 846				104	290					
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-				-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-				-	-					
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-				-	-					
6000 Other taxes	36	556	806	862	1 434				989	1 616	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	595	16 477	22 769	35 611	65 197				1 642	3 199	50	2 194	3 131	3 970	7 103

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

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

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932692239

Uruguay **Uruguay**

Table 41 - Cuadro 41

Tax revenues by sub-sectors of government

Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of uruguayan pesos Millones de pesos uruguayos

	Central government Gobierno central					Local government[1] Gobierno local[1]					Social security funds Fondos de seguridad social				
	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010
1000 Taxes on income, profits and capital gains	114	2 190	5 620	11 969	44 069						-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-						717	8 549	17 679	21 425	49 742
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-						-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	125	1 214	3 556	7 400	10 627						-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-										
4200 Recurrent taxes on net wealth	94	839	2 076	4 943	8 948										
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-										
4400 Taxes on financial and capital transactions	-	-	372	933	1 350										
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-										
4600 Other recurrent taxes on property	31	376	1 107	1 524	328										
5000 Taxes on goods and services	1 270	14 186	28 263	50 869	94 420						-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 270	14 186	28 263	50 869	94 420										
5110 General taxes[2]	660	8 910	18 009	34 641	69 365										
5120 Taxes on specific goods and services	610	5 276	10 254	16 228	25 055										
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-										
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-										
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-										
6000 Other taxes	-10	-158	-596	76	0						-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	1 500	17 433	36 844	70 314	149 116						717	8 549	17 679	21 425	49 742

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

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

2. In ECLAC data, the tax on the sale of goods by public auction is classified in category 4000.

2. Las estadísticas de CEPAL, consideran el impuesto a la compraventa de bienes muebles en remate público en la categoría de Impuestos sobre la Propiedad (4000).

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932692258

Venezuela **Venezuela**

Table 42 - Cuadro 42

Tax revenues by sub-sectors of government

Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of bolivares Millones de bolívares

	Federal government Gobierno federal					State/Regional[1] Estado/Regional[1]					Local government[1] Gobierno local[1]					Social security funds Fondos de seguridad social				
	1990	1995	2000	2005	2010[2]	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010[2]
1000 Taxes on income, profits and capital gains	344	874	4 686	18 529	36 836											-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-											20	95	591	1 890	5 547
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-											-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	1	5	400	2 834	222											-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-															
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-															
4300 Estate, inheritance and gift taxes	1	5	19	55	222															
4400 Taxes on financial and capital transactions	-	-	381	2 779	-															
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-															
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-															
5000 Taxes on goods and services	46	783	5 173	25 032	73 476											-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	46	783	5 173	25 032	73 476															
5110 General taxes	-	455	3 272	19 513	56 101															
5120 Taxes on specific goods and services	46	328	1 901	5 519	17 376															
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-															
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-															
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-															
6000 Other taxes	-	-	-	-	-											-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	391	1 662	10 258	46 395	110 534											20	95	591	1 890	5 547

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

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

2. The data for 2010 are preliminary.

2. Las cifras para 2010 son preliminares.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932692277

Portugal **Portugal**

Table 43 - Cuadro 43

Tax revenues by sub-sectors of government

Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of euros Millones de euros

	Central government Gobierno central					Local government Gobierno local					Social security funds Fondos de seguridad social				
	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010
1000 Taxes on income, profits and capital gains	3 589	6 454	11 118	11 462	13 479	217	302	573	725	1 068	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	1 552	1 322	1 887	2 039	-	2	5	7	11	4 026	5 263	8 825	11 066	13 471
3000 Taxes on payroll and workforce	-	103	-	-	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	74	513	955	995	947	328	312	513	841	1 055	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	133	310	508	827	1 045					
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	73	57	102	68	85	1	-	1	1	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions	1	457	853	927	862	194	1	4	13	10					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	6 126	10 202	14 457	19 203	19 760	278	447	656	841	814	-	276	434	595	706
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	6 034	9 967	14 114	18 775	19 306	256	442	652	837	646		276	434	595	706
5110 General taxes	2 754	5 481	8 806	11 846	12 434	151	318	493	563	385		276	434	592	698
5120 Taxes on specific goods and services[1]	3 280	4 485	5 308	6 930	6 872	104	124	158	273	261		-	-	3	9
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	92	207	302	413	445	23	5	4	3	167		-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	29	41	15	9	-	-	-	1	-		-	-	-	-
6000 Other taxes	37	81	190	109	317	-	3	26	28	138	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	9 826	18 906	28 042	33 657	36 542	823	1 071	1 774	2 441	3 085	4 026	5 539	9 259	11 662	14 177

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932692296

Spain **España**

Table 44 - Cuadro 44

Tax revenues by sub-sectors of government

Ingresos tributarios por sub-sector de administración

Millions of euros Millones de euros

	Federal government Gobierno federal					State/Regional Estado/Regional					Local government Gobierno local					Social security funds Fondos de seguridad social				
	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010	1990	1995	2000	2005	2010
1000 Taxes on income, profits and capital gains	29 505	38 969	53 119	72 114	63 630	374	584	5 591	19 498	28 099	1 885	2 431	3 744	5 750	6 605	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	370	583	2 140	2 888	3 391	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	36 351	51 393	74 080	107 592	126 932
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	377	451	401	134	233	3 013	3 851	7 894	19 246	10 302	2 328	3 625	5 570	8 545	11 510	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 478	2 825	3 982	6 038	9 481					
4200 Recurrent taxes on net wealth	113	166	326	37	2	492	417	757	1 251	105	31	42	117	107	4					
4300 Estate, inheritance and gift taxes	1	1	11	25	99	413	713	1 327	2 315	2 256	27	18	43	79	71					
4400 Taxes on financial and capital transactions	224	235	10	10	6	2 108	2 721	5 810	15 680	7 941	146	162	320	423	276					
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	646	579	1 108	1 898	1 678					
4600 Other recurrent taxes on property	38	48	54	62	126	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5000 Taxes on goods and services	23 439	32 482	52 288	47 054	56 307	1 599	2 304	3 247	32 801	23 629	3 851	5 619	9 710	13 416	12 570	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	23 367	32 262	51 975	46 616	54 956	1 585	2 261	3 130	32 604	23 399	2 008	2 326	4 830	7 467	7 540					
5110 General taxes	15 088	20 360	34 670	35 175	42 755	283	637	1 108	18 862	9 958	1 241	1 818	3 121	5 194	5 132					
5120 Taxes on specific goods and services	8 280	11 902	17 305	11 441	12 201	1 303	1 624	2 022	13 742	13 441	767	508	1 709	2 273	2 408					
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	2	42	50	22	14	43	117	197	230	1 843	3 294	4 873	5 937	5 023					
5300 Unallocable between 5100 and 5200	72	218	271	388	1 329	-	-	-	-	-	-	-	7	12	7					
6000 Other taxes	-	-11	84	58	564	4	155	63	116	344	17	576	646	866	1 380	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	53 690	72 474	108 032	122 248	124 124	4 992	6 895	16 795	71 661	62 374	8 082	12 251	19 670	28 577	32 065	36 351	51 393	74 080	107 592	126 932

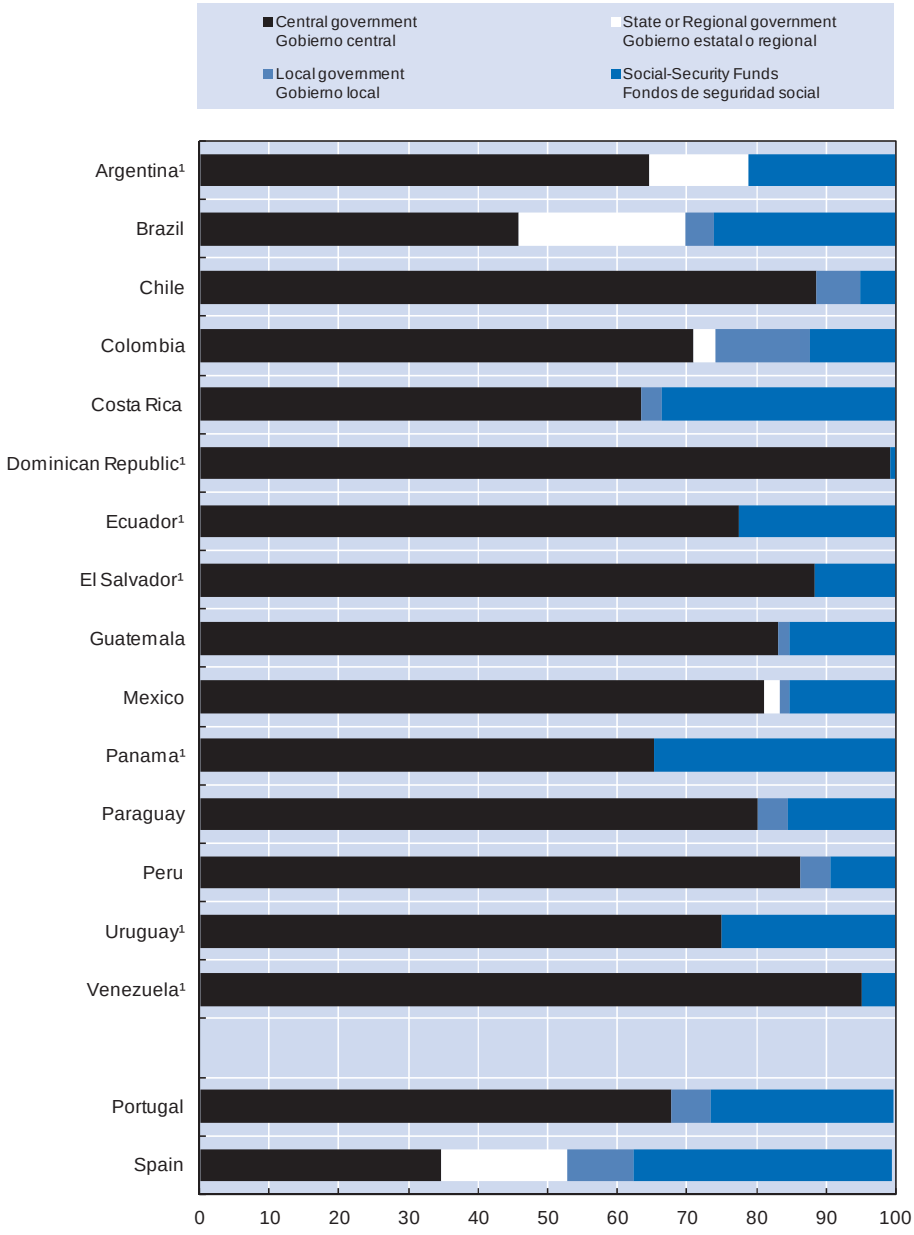
StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932692315

Chart 3. **Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government, 2010**

Receipts as percentage of total tax revenue

Gráfico 3. **Atribución de ingresos tributarios a los sub-sectores del gobierno general, 2010**

Ingresos como porcentaje de los ingresos tributarios totales



1. The figures exclude local government revenues for Argentina, Dominican Republic, El Salvador, Uruguay and Venezuela as the data are not available.
1. Las cifras excluyen los ingresos de gobiernos locales en Argentina, República Dominicana, El Salvador, Uruguay y Venezuela dado que los datos no están disponibles.
Source: Table 27 in Part IV/Cuadro 27 en Parte IV.

StatLink http://dx.doi.org/10.1787/888932718193

ANNEX A

The OECD Classification of Taxes and Interpretative Guide

Table of Contents

Page

The OECD Classification of Taxes 142

The OECD Interpretative Guide 144

A. Coverage 144

B. Basis of reporting 147

C. General classification criteria 148

D. Commentaries on items of the list 150

E. Conciliation with National Accounts 160

F. Memorandum item on the financing of social security benefits 160

G. Memorandum item on identifiable taxes paid by government 161

H. Relation of OECD classification of taxes to national accounting systems 161

I. Relation of OECD classification of taxes to the international monetary fund system 162

J. Comparison of the OECD classification of taxes with other international classifications 162

K. Attribution of tax revenues by subsectors of general government 163

Appendix 167

Notes 167

The OECD Classification of Taxes

1000 *Taxes on income, profits and capital gains*

- 1100 Individuals
  - 1110 Income and profits
  - 1120 Capital gains
- 1200 Corporates
  - 1210 Income and profits
  - 1220 Capital gains
- 1300 Unallocable as between 1100 and 1200

2000 *Social security contributions*

- 2100 Employees
- 2200 Employers
- 2300 Self-employed, non-employed
- 2400 Unallocable as between 2100, 2200 and 2300

3000 *Taxes on payroll and workforce*

4000 *Taxes on property*

- 4100 Recurrent taxes on immovable property
  - 4110 Households
  - 4120 Other
- 4200 Recurrent net wealth taxes
  - 4210 Individuals
  - 4220 Corporates
- 4300 Estate, inheritance and gift taxes
  - 4310 Estate and inheritance taxes
  - 4320 Gift taxes
- 4400 Taxes on financial and capital transactions
- 4500 Other non-recurrent taxes on property
- 4600 Other recurrent taxes on property

5000 *Taxes on goods and services*

5100 Taxes on production, sale and transfer of goods and services

5110 General sales taxes

5111 Value-added taxes

5112 Sales taxes

5113 Other general taxes

5120 Taxes on specific goods and services

5121 Excises

5122 Profits of fiscal monopolies

5123 Customs and import duties

5124 On exports

5125 On investment goods

5126 On specific services

5127 Other taxes on international trade and transactions

5128 Other taxes on specific goods and services

5130 Unallocable as between 5110 and 5120

5200 Taxes on use of goods

5210 Recurrent taxes

5211 Motor vehicles taxes households

5212 Motor vehicles taxes others

5213 Other recurrent taxes

5220 Non-recurrent taxes

5300 Unallocable as between 5100 and 5200

6000 *Other taxes*

6100 Paid solely by business

6200 Paid by other than business, or unidentifiable

The OECD Interpretative Guide

A. Coverage

General criteria

1. In the OECD classification the term "taxes" is confined to compulsory unrequited payments to general government. Taxes are unrequited in the sense that benefits provided by government to taxpayers are not normally in proportion to their payments.

2. The term 'tax' does not include fines unrelated to tax offences and compulsory loans paid to government. Borderline cases between tax and non-tax revenues in relation to certain fees and charges are discussed in §9–13.

3. General government consists of the central administration, agencies whose operations are under its effective control, state and local governments and their administrations, certain social security schemes and autonomous governmental entities, excluding public enterprises. This definition of government follows that of the 2008 *System of National Accounts* (SNA).[1] In that publication, the general government sector and its sub-sectors are defined in chapter 4, section F, pages 80-84.

4. Compulsory payments to supra-national bodies and their agencies are no longer included as taxes as from 1998, with some exceptions. However, custom duties collected by EU member states on behalf of the European Union are still identified as memorandum items and included in overall tax revenue amounts in the country tables (Part III) of the country in which they are collected. (See §95). In countries where the church forms part of general government church taxes are included, provided they meet the criteria set out in §1 above. As the data refer to receipts of general government, levies paid to non-government bodies, welfare agencies or social insurance schemes outside general government, trade unions or trade associations, even where such levies are compulsory, are excluded. Compulsory payments to general government earmarked for such bodies are, however, included, provided that the government is not simply acting in an agency capacity.[2] Profits from fiscal monopolies are distinguished from those of other public enterprises and are treated as taxes because they reflect the exercise of the taxing power of the state by the use of monopoly powers (see §62–64), as are profits received by the government from the purchase and sale of foreign exchange at different rates (see §70).

5. Taxes paid by governments (*e.g.* social security contributions and payroll taxes paid by governments in their capacity as an employer, consumption taxes on their purchases or taxes on their property) are not excluded from the data provided. However, where it is possible to identify the amounts of revenue involved,[3] they are shown in Section C of Part III of this Report.

6. The relationship between this classification and that of the System of National Accounts (SNA) is set out in Sections H and J below. Because of the differences between the two classifications, the data shown in national accounts are sometimes calculated or classified differently from the practice set out in this guide. These and other differences are mentioned where appropriate (*e.g.* in §13 and §26 below) but it is not possible to refer to all of them. There may also be some differences between this classification and that employed domestically by certain national administrations (*e.g.* see §10 below), so that OECD and national statistics data may not always be consistent: any such differences, however, are likely to be very slight in terms of amounts of revenues involved.

Social security contributions

7. Compulsory social security contributions, as defined in §35 below, paid to general government, are treated here as tax revenues. Being compulsory payments to general government they clearly resemble taxes. They may, however, differ from other taxes in that the receipt of social security benefits depends, in most countries, upon appropriate contributions having been made, although the size of the benefits is not necessarily related to the amount of the contributions. Better comparability between countries is obtained by treating social security contributions as taxes, but they are listed under a separate heading so that they can be distinguished in any analysis.

8. Social security contributions which are either voluntary or not payable to general government (see §1) are not treated as taxes, though in some countries, as indicated in the country footnotes, there are difficulties in eliminating voluntary contributions and certain compulsory payments to the private sector.

Fees, user charges and licence fees

9. Apart from vehicle licence fees, which are universally regarded as taxes, it is not easy to distinguish between those fees and user charges which are to be treated as taxes and those which are not, since, whilst a fee or charge is levied in connection with a specific service or activity, the strength of the link between the fee and the service provided may vary considerably, as may the relation between the amount of the fee and the cost of providing the service. Where the recipient of a service pays a fee clearly related to the cost of providing the service, the levy may be regarded as 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 to GDP.

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

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

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

Classification of taxpayers

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

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

The basic distinction is that corporation income taxes, as distinct from individual income taxes, are levied on the corporation as an entity, not on the individuals who own it, and without regard to the personal circumstances of these individuals. The same distinction applies to net wealth taxes on corporations and those on individuals. Taxes paid on the profits of partnerships and the income of institutions, such as life insurance or pension funds, are classified according to the same rule. They are classified as corporate taxes (1200) if they are charged on the partnership or institution as an entity without regard to the personal circumstances of the owners. Otherwise, they are treated as individual taxes (1100). Usually, there is different legislation for the corporation taxes and for the individual taxes.[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 to Section B in Part III of the Report).

39. Contributions by government employees and by governments in respect of their employees, to social security schemes classified within general government are included in this heading. Contributions to separate schemes for government employees, which can be regarded as replacing general social security schemes, are also regarded as taxes.[15] Where, however, a separate scheme is not seen as replacing a general scheme and has been negotiated between the government, in its role as an employer, and its employees, it is not regarded as social security and contributions to it are not regarded as taxes, even though the scheme may have been established by legislation.

40. This heading excludes 'imputed' contributions, which correspond to social benefits paid directly by employers to their employees or former employees or to their representatives (*e.g.* when employers are legally obliged to pay sickness benefits for a certain period).

41. Contributions are divided into those of employees (2100), employers (2200), and self-employed or non-employed (2300), and then further sub-divided according to the basis on which they are levied. Employees are defined for this purpose as all persons engaged in activities of business units, government bodies, private non-profit institutions, or other paid employment, except the proprietors and their unpaid family members in the case of unincorporated businesses. Members of the armed forces are included, irrespective of the duration and type of their service, if they contribute to social security schemes. The contributions of employers are defined as their payments on account of their employees to social security schemes. Where employees or employers are required to continue the

payment of social security contributions when the employee becomes unemployed these contributions, data permitting, are shown in 2100 and 2200 respectively. Accordingly, the sub-heading 2300 is confined to contributions paid by the self-employed and by those outside of the labour force (*e.g.* disabled or retired individuals).

3000 – *Taxes on payroll and workforce*

42. This heading covers taxes paid by employers, employees or the self-employed either as a proportion of payroll or as a fixed amount per person, and which do not confer entitlement to social benefits. Examples of taxes classified here are the United Kingdom national insurance surcharge (introduced in 1977), the Swedish payroll tax (1969–1979), 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 – *Estate, inheritance and gift taxes*

47. This sub-heading is divided into taxes on estates and inheritances (4310) and taxes on gifts (4320).[16] Estate taxes are charged on the amount of the total estate whereas inheritance taxes are charged on the shares of the individual recipients; in addition the latter may take into account the relationship of the individual recipients to the deceased.

4400 – *Taxes on financial and capital transactions*

48. This sub-heading comprises, *inter alia*, taxes on the issue, transfer, purchase and sale of securities, taxes on cheques, and taxes levied on specific legal transactions such as validation of contracts and the sale of immovable property. The heading does not include:

a) taxes on the use of goods or property or permission to perform certain activities (5200);

b) fees paid to cover court charges, charges for birth, marriage or death certificates, which are normally regarded as non-tax revenues (see §9);

c) taxes on capital gains (1000);

d) recurrent taxes on immovable property (4100);

e) recurrent taxes on net wealth (4200);

f) once-and-for-all levies on property or wealth (4500).

4500 – *Other non-recurrent taxes on property*[16]

49. This sub-heading covers once-and-for-all, as distinct from recurrent, levies on property. It is divided into taxes on net wealth (4510) and other non-recurrent taxes on property (4520). Heading 4510 would include taxes levied to meet emergency expenditures, or for redistribution purposes. Heading 4520 would cover taxes levied to take account of increases in land value due to permission given to develop or provision of additional local facilities by general government, any taxes on the revaluation of capital and once-and-for-all taxes on particular items of property.

4600 – *Other recurrent taxes on property*

50. These rarely exist in OECD member countries, but the heading would include taxes on goods such as cattle, jewellery, windows, and other external signs of wealth.

5000 – *Taxes on goods and services*

51. All taxes and duties levied on the production, extraction, sale, transfer, leasing or delivery of goods, and the rendering of services (5100), or in respect of the use of goods or permission to use goods or to perform activities (5200) are included here. The heading thus covers:

a) multi-stage cumulative taxes;

b) general sales taxes – whether levied at manufacture/production, wholesale or retail level;

c) value-added taxes;

d) excises;

e) taxes levied on the import and export of goods;

f) taxes levied in respect of the use of goods and taxes on permission to use goods, or perform certain activities;

g) taxes on the extraction, processing or production of minerals and other products.

52. Borderline cases between this heading and heading 4000 (taxes on property) and 6100 (other taxes on business) are referred to in §43, §48 and §75. Residual sub-headings (5300) and (5130) cover tax receipts which cannot be allocated between 5100 and 5200 and between 5110 and 5120, respectively; see §28.

5100 – *Taxes on the production, sale, transfer, leasing and delivery of goods and rendering of services*

53. This sub-heading consists of all taxes, levied on transactions in goods and services on the basis of their intrinsic characteristics (*e.g.* value, weight of tobacco, strength of alcohol, and so on) as distinct from taxes imposed on the use of goods, or permission to use goods or perform activities, which fall under 5200.

5110 – *General taxes on goods and services*

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

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

5111 – *Value-added taxes*

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

5112 – *Sales taxes*

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

5113 – *Other general taxes on goods and services*

58. This sub-heading covers multi-stage cumulative taxes (also 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 there from would be classified as excises (5121). This principle applies even if there is no comparable home production or no possibility of it (see also §65);

c) 5126 (taxes on services). The problem here arises in respect of taxes on electricity, gas and energy. All of these are regarded as taxes on goods and are included under 5121.

5122 – *Profits of fiscal monopolies*

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

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

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

5123 – *Customs and other import duties*

65. Taxes, stamp duties and surcharges restricted by law to imported products are included here. Also included are levies on imported agricultural products which are imposed in member countries of the European Union and amounts paid by certain of these countries under the Monetary Compensation Accounts (MCA) system.[17] Starting from 1998, customs duties collected by European Union member states on behalf of the European Union are no longer reported under this heading in the country tables (in Part III of the Report). Excluded here are taxes collected on imports as part of a general tax on goods and services, or an excise applicable to both imported and domestically produced goods.

5124 – *Taxes on exports*

66. In the 1970s, export duties were levied in Australia, Canada and Portugal as a regular measure and they have been used in Finland for counter-cyclical purposes. Some member countries of the European Union pay, as part of the MCA system, a levy on exports (see note 18 to §65). Where these amounts are identifiable, they are shown in this heading. This heading does not include repayments of general consumption taxes or excises or customs duties on exported goods, which should be deducted from the gross receipts under 5110, 5121 or 5123, as appropriate.

5125 – *Taxes on investment goods*

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

5126 – *Taxes on specific services*

68. All taxes assessed on the payment for specific services, such as taxes on insurance premiums, banking services, gambling and betting stakes (*e.g.* from horse races, football pools, lottery tickets), transport, entertainment, restaurant and advertising charges, fall into this category. Taxes levied on the gross income of companies providing the service (*e.g.* gross insurance premiums or gambling stakes received by the company) are also classified under this heading. Tax revenues from bank levies and payments to deposit insurance and financial stability schemes are provisionally included here for the 2012 edition. The detailed classification is set out in Annex A.

69. Excluded from this sub-heading are:

a) taxes on services forming part of a general tax on goods and services (5110);

b) taxes on electricity, gas and energy (5121 as excises);

c) taxes on individual gains from gambling (1120 as taxes on capital gains of individuals and non-corporate enterprises) and lump-sum taxes on the transfer of private lotteries or on the permission to set up lotteries (5200);[18]

d) taxes on cheques and on the issue, transfer or redemption of securities (4400 as taxes on financial and capital transactions).

5127 – *Other taxes on international trade and transactions*

70. This sub-heading covers revenue received by the government from the purchase and sale of foreign exchange at different rates. When the government exercises monopoly powers to extract a margin between the purchase and sales price of foreign exchange, other than to cover administrative costs, the revenue derived constitutes a compulsory levy exacted in indeterminate proportions from both purchaser and seller of foreign exchange. It is the common equivalent of an import duty and export duty levied in a single exchange rate system or of a tax on the sale or purchase of foreign exchange. Like the profits of fiscal monopolies and import or export monopolies transferred to government, it represents the exercise of monopoly powers for tax purposes and is included in tax revenues.

71. The sub-heading covers also the profits of export or import monopolies, which do not however exist in OECD countries, taxes on purchase or sale of foreign exchange, and any other taxes levied specifically on international trade or transactions.

5128 – *Other taxes on specific goods and services*

72. This item includes taxes on the extraction of minerals, fossil fuels and other exhaustible resources from deposits owned privately or by another government together with any other unidentifiable receipts from taxes on specific goods and services. Taxes on the extraction of exhaustible resources are usually a fixed amount per unit of quality or weight, but can be a percentage of value. The taxes are recorded when the resources are extracted. Payments from the extraction of exhaustible resources from deposits owned by the government unit receiving the payment are classified as rent.

5200 – *Taxes on use of goods or on permission to use goods or perform activities*

73. This sub-heading covers taxes which are levied in respect of the use of goods as distinct from taxes on the goods themselves. Unlike the latter taxes – reported under 5100 –, they are not assessed on the value of the goods but usually as fixed amounts. Taxes on permission to use goods or to perform activities are also included here, as are pollution taxes not based

upon the value of particular goods. It is sometimes difficult to distinguish between compulsory user charges and licence fees which are regarded as taxes and those which are excluded as non-tax revenues. The criteria which are employed are noted in §9–10.

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

75. Borderline cases arise with:

a) taxes on the permission to perform business activities which are levied on a combined income, payroll or turnover base and, accordingly, are classified following the rules in §78;

b) taxes on the ownership or use of property of headings 4100, 4200 and 4600. The heading 4100 is confined to taxes on the ownership or tenancy of immovable property and – unlike the taxes of 5200 – they are related to the value of the property. The net wealth taxes and taxes on chattels of 4200 and 4600 respectively are confined to the ownership rather than the use of assets, apply to groups of assets rather than particular goods and again are related to the value of the assets.

5210 – *Recurrent taxes on use of goods and on permission to use goods or perform activities*

76. The principal characteristic of taxes classified here is that they are levied at regular intervals and that they are usually fixed amounts. The most important item in terms of revenue receipts is vehicle licence taxes. This sub-heading also covers taxes on permission to hunt, shoot, fish or to sell certain products and taxes on the ownership of dogs and on the performance of certain services, provided that they meet the criteria set out in §9–10. The sub-divisions of 5210 are user taxes on motor vehicles paid by households (5211) and those paid by others (5212).[19] Sub-heading 5213 covers dog licences and user charges for permission to perform activities such as selling meat or liquor when the levies are on a recurring basis. It also covers recurrent general licences for hunting, shooting and fishing where the right to carry out these activities is not granted as part of a normal commercial transaction (*e.g.* the granting of the licence is not accompanied by the right to use a specific area which is owned by government).

5220 – *Non-recurrent taxes on use of goods and on permission to use goods or perform activities*

77. This section covers non-recurrent taxes levied on the use of goods or on permission to use goods or perform activities and taxes levied each time goods are used. It includes taxes levied on the emission or discharge into the environment of noxious gases, liquids or other harmful substances.

- Payments for tradable emission permits issued by governments under cap and trade schemes should be recorded here at the time the emissions occur. No revenue should be recorded for permits that governments issue free of charge. The accrual basis of recording means that there can be a timing difference between the cash being received by government for the permits and the time the emission occurs. In the national accounts, this timing gives rise to a financial liability for government during the period.

- Payments made for the collection and disposal of waste or noxious substances by public authorities should be excluded as they constitute a sale of services to enterprises.

78. Other taxes falling under heading 5200 that are not levied recurrently are also included here. Thus, once-and-for-all payments for permission to sell liquor or tobacco or to set up betting shops are included provided they meet the criteria set out in §9–10.

6000 – *Other taxes*

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

E. Conciliation with National Accounts

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

F. Memorandum item on the financing of social security benefits

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

a) Taxes of 2000 series.

b) Taxes earmarked for social security benefits.

c) Voluntary contributions to the government.

d) Compulsory contributions to the private sector.

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

G. Memorandum item on identifiable taxes paid by government

82. Identifiable taxes actually paid by government are presented in a memorandum item classified by the main headings of the OECD classification of taxes. In the vast majority of countries, only social security contributions and payroll taxes paid by government can be identified. These are, however, usually the most important taxes paid by governments (refer Section C of Part III of the Report).

H. Relation of OECD classification of taxes to national accounting systems

83. A system of national accounts (SNA) seeks to provide a coherent framework for recording and presenting the main flows relating respectively to production, consumption, accumulation and external transactions of a given economic area, usually a country or a major region within a country. Government revenues are an important part of the transactions recorded in SNA. The final version of the 2008 SNA was jointly published by five international organisations: the United Nations, the International Monetary Fund, the European Union, the Organisation for Economic Co-operation and Development, and the World Bank in August 2009. The *System* is a comprehensive, consistent and flexible set of macroeconomic accounts. It is designed for use in countries with market economies, whatever their stage of economic development, and also in countries in transition to market economies. The important parts of the SNA's conceptual framework and its definitions of the various sectors of the economy have been reflected in the OECD's classification of taxes.

84. There are, however, some differences between the OECD classification of taxes and SNA concepts that are listed below. They arise because the aim of the former is to provide the maximum disaggregation of statistical data on what are generally regarded as taxes by tax administrations.

a) OECD includes social security contributions in total tax revenues (§7 and §8 above);

b) there are different points of view on whether or not some levies and fees are classified as taxes (§9 and §10 above);

c) OECD excludes imputed taxes or subsidies resulting from the operation of official multiple exchange rates;

d) there are differences in the treatment of non-wastable tax credits

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

- value-added type taxes (D.211);
- taxes and duties on imports, excluding VAT (D.212);
- export taxes (D.213);
- taxes on products, excluding VAT, import and export taxes (D.214);
- other taxes on production (D.29);
- taxes on income (D.51);

- other current taxes (D.59);
- social contributions (D.61), excluding voluntary contributions;
- capital taxes (D.91).

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

86. The coverage and valuation of tax revenues in the GFS system and the 2008 SNA are very similar. Therefore, with the exception of the treatment of non-wastable tax credits, the differences between the OECD classification and that of the 2008 SNA (see §84 above) also apply to the GFS. In addition the International Monetary Fund subdivides the OECD 5000 heading into section IV (Domestic Taxes on Goods and Services) and section V (Taxes on International Trade and Transactions). This reflects the fact that while the latter usually yield insignificant amounts of revenue in OECD countries, this is not the case in many non-OECD countries.

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

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

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

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

OECD Classification		2008 SNA	1995 ESA	GFSM2001
1000	Taxes on income, profits and capital gains			
	1100 Individuals			
	1110 Income/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

OECD Classification		2008 SNA	1995 ESA	GFSM2001
	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			
	5200 Taxes on use of goods			
	5210 Recurrent taxes			
	5211 Motor vehicle taxes households	D59-8.64c	D59D	11451
	5212 Motor vehicles taxes others	D29-7.96d	D214D; D29B	11451
	5213 Other recurrent taxes	D29-7.96c,d,f D59-8.64c	D29B,E,F;D59 D	11452
	5220 Non-recurrent taxes			
	5300 Unallocable as between 5100 and 5200			
6000	Other taxes			
	6100 Paid solely by business			
	6200 Paid by other than business, or unidentifiable	D59-8.64a,b	D59B,C	1162

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

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

Sub-sectors of general government to be identified

a) Central government

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

b) State, provincial or regional government

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

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

c) Local government

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

d) Social security funds

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

"Social security schemes are social insurance schemes covering the community as a whole or large section of the community that are imposed and controlled by government units. The schemes cover a wide variety of programmes, providing benefits in cash or in kind for old age, invalidity or death, survivors, sickness and maternity, work injury, unemployment, family allowance, health care, etc. There is not necessarily a direct link between the amount of the contribution paid by an individual and the benefits he or she may receive." (Paragraph 4.124).

"When social security schemes are separately organised from the other activities of government units and hold their assets and liabilities separately from the latter and engage in financial transactions on their own account they qualify as institutional units that are described as social security funds" (Paragraph 4.125).

"The amounts raised, and paid out, in social security contributions and benefits may be deliberately varied in order to achieve objectives of government policy that have no direct connection with the concept of social security as a scheme to provide social benefits to members of the community. They may be raised or lowered in order to influence the level of aggregate demand in the economy, for example. Nevertheless, so long as they remain separately constituted funds, they must be treated as separate institutional units in the SNA. (Paragraph 4.126)

"The social security funds sub-sector (of general government) consists of the social security funds operating at all levels of government. Such funds are social insurance schemes covering the community as a whole or large section of the community that are imposed by government units" (Paragraph 4.147).

95. This definition of social security funds is followed in the OECD classification with the two following exceptions which are excluded

- Schemes imposed by government and operated by bodies outside the general government sector, as defined in §3 of this manual, and
- Schemes to which all contributions are voluntary.

Supra-national Authorities

96. This sub-sector covers the revenue-raising operations of supra-national authorities within a country. In practice, the only relevant supra-national authority in the OECD area is that of the institutions of the European Union (EU). As from 1998, supra-national authorities are no longer included in the *Revenue Statistics*, to achieve consistency with the SNA definition of general government which excludes them. For example, income taxes and social security contributions collected by European Institutions and paid by European civil servants who are resident of EU member countries should not be included. However the specific levies paid by the member states of the EU continue to be included in total tax revenues and they are shown under this heading.

Criteria to be used for the attribution of tax revenues

97. When a government collects taxes and pays them over in whole or in part to other governments, it is necessary to determine whether the revenues should be considered to be those of the collecting government which it distributes to others as grants, or those of the beneficiary governments which the collecting government receives and passes on only as their agent. The criteria to be used in the attribution of revenues are set out in §98 to §101 which replicate paragraphs 3.70 to 3.73 from the 2008 SNA.

98. In general, a tax is attributed to the government unit that:

a) exercises the authority to impose the tax (either as a principal or through the delegated authority of the principal),

b) has final discretion to set and vary the rate of the tax

99. Where an amount is collected by one government for and on behalf of another government, and the latter government has the authority to impose the tax, and set and vary its rate, then the former is acting as an agent for the latter and the tax is reassigned. Any amount retained by the collecting government as a collection charge should be treated as a payment for a service. Any other amount retained by the collecting government, such as under a tax-sharing arrangement, should be treated as a current grant. If the collecting government was delegated the authority to set and vary the rate, then the amount collected should be treated as tax revenue of this government.

100. Where different governments jointly and equally set the rate of a tax and jointly and equally decide on the distribution of the proceeds, with no individual government having ultimate overriding authority, then the tax revenues are attributed to each government according to its respective share of the proceeds. If an arrangement allows one government unit to exercise ultimate overriding authority, then all of the tax revenue is attributed to that unit.

101. There may also be the circumstance where a tax is imposed under the constitutional or other authority of one government, but other governments individually set the tax rate in their jurisdictions. The proceeds of the tax generated in each respective government's jurisdiction are attributed as tax revenues of that government.

Levies paid by member states of the European Union

102. The levies paid by the member states of the EU take the form:

- VAT own resources; and
- Specific levies which include:
  - *a)* custom duties and levies on agricultural goods (5123);
  - *b)* gross monetary compensation accounts (5123 if relating to imports and 5124 if relating to exports); and
  - *c)* Steel, coal, sugar and milk levies (5128).

103. The custom duties collected by member states on behalf of the EU are recorded:

- on a gross of collection fee basis;
- using figures adjusted so that duties are shown on a 'final destination' as opposed to a 'country of first entry' basis where such adjustments can be made. These adjustments concern in particular duties collected at important (sea) ports. Although the EU duties are collected by the authorities of the country of first entry, when possible these duties should be excluded from the revenue of the collecting country and be included in the revenue of the country of final destination.

This is the specific EU levy that most clearly conforms to the attribution criterion described in §96 above. Consequently as from 1998, these amounts are footnoted as a memorandum item to the EU member state country tables (in Part III) and no longer shown under heading 5123. However the figures are included in the total tax revenue figures on the top line for all the relevant years shown in the tables.

104. The VAT own resources, which are determined by applying a rate not exceeding 1% to an assessment basis specified in the Sixth Directive,[20] are more of a borderline case. They have some of the characteristics of a transfer (they are not derived from a clearly identifiable source of funds that are actually collected) and some of a tax (the amount of the transfer is determined by the receiving sub-sector of government). In this publication they are *not* shown as a tax of the European Union (but as a tax of the EU member states), though the amounts involved are footnoted in the tables contained in Part IV.

APPENDIX

Provisional classification of revenues from bank levies and payments to deposit insurance and financial stability schemes

The OECD have adopted the following interim approach to reporting revenue from bank levies plus deposit insurance and stability fees for the 2012 edition of *OECD Revenue Statistics*; The amounts should be recorded under category 5126.

- Compulsory payments of stability fees, bank levies and deposit insurance should generally be treated as tax revenues where the payments are made to General Government and allocated to the governments' consolidated or general funds so that the Government is free to make immediate use of the money for the purposes that it chooses. This principle would apply regardless of whether the Government is promising to make payments to guarantee the banks' customer deposits in some future contingency.

- If the compulsory payments are made to general government and placed in funds that are earmarked to be entirely channelled back to the sector of the economy that comprises the companies that are subject to the payment, they would still generally be treated as tax revenues on the grounds that the funds would be available for the government and would reduce its budget deficit, the fee is unrequited for an individual entity and the amounts raised could be unrelated to any eventual pay out to depositors or expenditure on wider support for the financial sector.

- Payments to made to the smaller long-standing schemes for insuring 'retail' deposits, where the payment levels are consistent with the costs of insurance should be classified as fee for service.

- Any payments which involve governments realising the assets of a failed institution or receiving a priority claim on its assets in liquidation in order to fund payments of compensation to customers for their lost deposits would be treated as a fee for a service as opposed to tax revenues.

- Compulsory payments that are made to funds operated outside the government sector and non-state institutions backed by the deposit takers and all payments to voluntary schemes should not be treated as tax revenues.

Notes

1. All references to SNA are to the 2008 edition.
2. See section K of this guide for a discussion of the concept of agency capacity.

3. It is usually possible to identify amounts of social security contributions and payroll taxes, but not other taxes paid by government.

4. If, however, a levy which is considered as non-tax revenue by most countries is regarded as a tax — or raises substantial revenue — in one or more countries, the amounts collected are footnoted at the end of the relevant country tables, even though the amounts are not included in total tax revenues.

5. Names, however, can frequently be misleading. For example, though a passport fee would normally be considered a non-tax revenue, if a supplementary levy on passports (as is the case in Portugal) were imposed in order to raise substantial amounts of revenue relative to the cost of providing the passport, the levy would be regarded as a tax under 5200.

6. There are practical difficulties in operating the distinction made by 1993 SNA.

7. A more detailed explanation of this distinction can be found in the special feature, 'Current issues in reporting tax revenues', in the 2001 edition of the *Revenue Statistics*.

8. Sometimes the terms 'non-refundable' and 'refundable' are used, but it may be considered illogical to talk of 'refundable' when nothing has been paid.

9. A different treatment, however, is accorded to non-wastable tax credits under imputation systems of corporate income tax (§32–34).

10. This is not strictly a true tax expenditure in the formal sense. Such tax expenditures require identification of a benchmark tax system for each country or, preferably, a common international benchmark. In practice it has not been possible to reach agreement on a common international benchmark.

11. Unless based on the profit made on a sale, in which case they would be classified as capital gains taxes under 1120 or 1220.

12. In some countries the same legislation applies to both individual and corporate enterprises for particular taxes on income. However, the receipts from such taxes are usually allocable between individuals and enterprises and can therefore be shown in the appropriate sub-heading.

13. For example, "…sufficiently self-contained and independent that they behave in the same way as corporations…….(including) keeping a complete set of accounts" (2008 SNA, section 4.44).

14. In Canada – a country also referred to as having an imputation system – the (wastable) tax credit for the shareholder is in respect of domestic corporation tax deemed to have been paid whether or not a corporation tax liability has arisen. As there is no integral connection between the corporation tax liability and the credit given against income tax under such systems, these credits for dividends are treated, along with other tax credits, on the lines described in §21.

15. This may also apply where a scheme for government employees existed prior to the introduction of a general social security scheme.

16. In the 2008 SNA these are regarded as capital transfers and not as taxes (see section G).

17. This is the system by which the European Union adjusts for differences between the exchange rates used to determine prices under the Common Market Agricultural Policy and actual exchange rates. Payments under the system may relate to imports or exports and where these amounts are separately identifiable they are shown under the appropriate heading (5123 or 5124). In this Report, these amounts are shown gross (*i.e.* without deducting any subsidies paid out under the MCA system).

18. Transfers of profits of State lotteries are regarded as non-tax revenues (see also §64).

19. See §26(*c*) as regards this distinction.

20. At the Edinburgh Summit (1992) EU Member countries have decided to gradually reduce this percentage from 1.4 to 1, and to effectuate this reduction between years 1995 and 1999. During the period 1970–1983 this percentage also amounted to 1.

ANEXO A

Clasificación de impuestos y guía de interpretación de la OCDE

Índice

Página

Clasificación de impuestos de la OCDE 172
Guía de interpretación de la OCDE 174
A. Cobertura 174
B. Principios de registro 177
C. Criterios generales de clasificación 179
D. Comentarios sobre ítems de la lista 181
E. Conciliación con las cuentas nacionales 192
F. Partida informativa sobre el financiamiento de las prestaciones sociales 193
G. Partida informativa sobre impuestos identificables pagados por el gobierno 193
H. Relación de la clasificación de impuestos de la OCDE con el Sistema de Cuentas Nacionales 193
I. Relación de la clasificación de impuestos de la OCDE con el sistema de estadísticas de finanzas públicas del Fondo Monetario Internacional 194
J. Comparación de la clasificación de impuestos de la OCDE con otras clasificaciones internacionales 195
K. Atribución de ingresos tributarios por subsectores del gobierno general 196
Apéndice 200
Notas 200

Clasificación de impuestos de la OCDE

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

- 1100 Personas físicas
  - 1110 Renta y utilidades
  - 1120 Ganancias de capital
- 1200 Sociedades
  - 1210 Renta y utilidades
  - 1220 Ganancias de capital
- 1300 No clasificables entre 1100 y 1200

2000 *Contribuciones a la seguridad social*

- 2100 Empleados
- 2200 Empleadores
- 2300 Trabajadores por cuenta propia o no empleados
- 2400 No clasificables entre 2100, 2200 y 2300

3000 *Impuestos sobre la nómina y la fuerza de trabajo*

4000 *Impuestos sobre la propiedad*

- 4100 Impuestos recurrentes sobre la propiedad inmueble
  - 4110 Hogares
  - 4120 Otros
- 4200 Impuestos recurrentes sobre la riqueza neta
  - 4210 Personas físicas
  - 4220 Sociedades
- 4300 Impuestos sobre sucesiones, herencias y donaciones
  - 4310 Impuestos sobre sucesiones y herencias
  - 4320 Impuestos sobre donaciones
- 4400 Impuestos sobre transacciones financieras y de capital
- 4500 Otros impuestos no recurrentes sobre la propiedad
- 4600 Otros impuestos recurrentes sobre la propiedad

5000 *Impuestos sobre los bienes y servicios*

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

5110 Impuestos generales

5111 Impuestos sobre el valor agregado

5112 Impuestos sobre las ventas

5113 Otros impuestos generales sobre los bienes y servicios

5120 Impuestos sobre bienes y servicios específicos

5121 Impuestos selectivos

5122 Utilidades de los monopolios fiscales

5123 Derechos de aduanas y otros derechos de importación

5124 Sobre las exportaciones

5125 Sobre los bienes de inversión

5126 Sobre servicios específicos

5127 Otros impuestos sobre el comercio y las transacciones internacionales

5128 Otros impuestos sobre bienes y servicios específicos

5130 No clasificables entre 5110 y 5120

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

5210 Impuestos recurrentes

5211 Sobre vehículos automotores: hogares

5212 Sobre vehículos automotores: otros

5213 Otros impuestos recurrentes

5220 Impuestos no recurrentes

5300 No clasificables entre 5100 y 5200

6000 *Otros impuestos*

6100 Pagados únicamente por empresas

6200 Pagados por otros distintos de las empresas o no identificables

Guía de Interpretación de la OCDE

A. Cobertura

Criterios generales

1. En la clasificación de la OCDE, el término "impuestos" se circunscribe exclusivamente a los pagos sin contraprestación efectuados al gobierno general. Los impuestos carecen de contraprestación en el sentido en que, normalmente, las prestaciones proporcionadas por el gobierno a los contribuyentes no guardan relación directa con los pagos realizados por estos.

2. El término "impuestos" no incluye las multas o sanciones pecuniarias no relacionadas con infracciones tributarias ni los préstamos obligatorios pagados al gobierno. La delimitación entre ingresos tributarios y no tributarios en relación con ciertas tasas y cargos se abordan en los §§ 9–13.

3. El gobierno general comprende la Administración central y los organismos que se hallan bajo su control efectivo, los gobiernos estatales y locales y sus respectivas administraciones, y ciertos regímenes de seguridad social y entidades gubernamentales autónomas, excluidas las empresas públicas. Esta definición del gobierno proviene del Sistema de Cuentas Nacionales (SCN) 2008;[1] en esa publicación, el sector del gobierno general y sus subsectores se hallan definidos en el capítulo 4, sección F, páginas 80-84 de la versión inglesa.

4. Los pagos obligatorios a autoridades supranacionales y a los organismos vinculados a ellas no se incluyen como impuestos desde 1998, con contadas excepciones; sin embargo, los derechos de aduana recaudados por los estados miembros de la Unión Europea en nombre de esta siguen registrándose como partidas informativas y se incluyen en los cuadros de países (parte III de la publicación *Revenue Statistics* de la OCDE), concretamente en la recaudación tributaria total del país en el que se cobran (véase el § 95). Por otra parte, en los países en los que la Iglesia forma parte del gobierno general, se computan los impuestos eclesiásticos, siempre que reúnan los criterios establecidos en el § 1. Además, habida cuenta de que los datos hacen referencia a las entradas que recibe el gobierno general, quedan excluidos los gravámenes abonados a órganos no gubernamentales, organismos de bienestar o regímenes de seguro social externos al gobierno general, y sindicatos u organizaciones profesionales, aun cuando dichos gravámenes sean obligatorios; sin embargo, los pagos obligatorios al gobierno general asignados a esos entes sí están incluidos aquí siempre que el gobierno no actúe como mero agente de estos.[2] Las utilidades de los monopolios fiscales se diferencian de las de otras empresas públicas, y se tratan como impuestos porque reflejan el ejercicio del poder tributario del Estado mediante el uso de prerrogativas monopolísticas (véanse los §§ 62–64), al igual que las utilidades percibidas por el gobierno por la compra y la venta de divisas a diferentes tipos de cambio (véase el § 70).

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

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

Contribuciones a la seguridad social

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

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

Tasas, cargos a usuarios y licencias

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

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

b) el pagador o sujeto pasivo del gravamen no sea el beneficiario del servicio (p. ej., tasas recaudadas de los mataderos para financiar un servicio proporcionado a los titulares de explotaciones agropecuarias);

c) el gobierno no proporcione un servicio específico a cambio del pago del gravamen, aun y cuando se emita un permiso en beneficio del sujeto pasivo (p. ej., cuando el gobierno concede licencias de caza, pesca o tiro que no otorgan el derecho a usar una zona específica propiedad del gobierno);

d) los servicios beneficien únicamente a los pagadores del gravamen, pero las utilidades recibidas por cada persona no guarden necesariamente proporción con sus pagos (p. ej., el gravamen sobre la comercialización de la leche que recae en los criadores de ganado lechero y que se utiliza para fomentar el consumo de la leche).

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

11. Seguidamente, se ofrece una lista de las principales tasas y cargos en cuestión, y su tratamiento normal[5] en esta publicación:

Ingresos no tributarios:	tasas procesales, permisos de conducir, tasas portuarias, tasas por expedición de pasaportes, licencias de radio y televisión cuando las autoridades públicas proporcionan el servicio de difusión.
Impuestos de la partida 5200:	permiso para realizar actividades tales como distribución cinematográfica; caza, pesca o tiro; suministro de instalaciones para actividades recreativas o de ocio o juegos de azar; venta de bebidas alcohólicas o tabaco; posesión de animales domésticos o uso de vehículos automotores; derechos sobre la extracción.

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

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

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

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

Regalías

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

Multas y sanciones pecuniarias

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

B. Principios de registro

Criterio de devengo

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

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

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

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

Distinción entre disposiciones tributarias y disposiciones relativas al gasto[7]

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

21. Las desgravaciones, exenciones y deducciones tributarias sobre la base imponible afectan claramente a la cantidad transferida al gobierno y, por ende, se consideran disposiciones de naturaleza tributaria. En el extremo opuesto, los subsidios o exoneraciones que no compensen la obligación tributaria y que estén claramente desvinculados del proceso de evaluación, no reducen los ingresos tributarios consignados en esta publicación. De particular interés en este ámbito resultan los créditos fiscales, que son cantidades deducibles del impuesto liquidable (lo que los diferencia de las deducciones sobre la base imponible). Cabe distinguir dos tipos de créditos fiscales: los créditos fiscales no exigibles (a veces denominados desaprovechables), limitados al importe de la obligación tributaria y que, por ende, no pueden generar un pago de las autoridades al contribuyente; y los créditos fiscales exigibles (o no desaprovechables), que no están sometidos a dicho límite, de forma que toda cantidad que exceda la obligación tributaria puede abonarse al contribuyente.[8] Al igual que las desgravaciones, un crédito fiscal no exigible afecta claramente a la cantidad transferida al gobierno y, por ende, se considerará como tributario. La práctica seguida para los créditos fiscales exigibles[9] consiste en distinguir entre "el componente de gasto tributario"[10] que es la porción del crédito empleada en reducir o eliminar la obligación del contribuyente" y el "componente de transferencia", constituido por la parte que excede la obligación del contribuyente y que se paga a este. Al registrar los ingresos tributarios deberá restarse la parte equivalente al componente de gasto tributario, pero no la correspondiente al componente de transferencia. Además, las cantidades de ambos componentes deberán figurar como partidas informativas en los cuadros de países. Los países que no puedan diferenciar entre estos dos componentes deberán indicar si se ha restado de los ingresos tributarios el total de ellos y presentar las evaluaciones disponibles del valor que ambos representan. Para mayor información, consúltese la sección C de la parte I de la publicación *Revenue Statistics* de la OCDE, que examina el efecto de los diversos tratamientos de los créditos fiscales exigibles en la relación impuestos sobre PIB.

Calendario y ejercicio fiscal

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

C. Criterios generales de clasificación

Principales criterios de clasificación

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

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

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

Clasificación de los contribuyentes

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

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

La distinción básica aquí es que los impuestos sobre la renta de las sociedades (impuesto de sociedades), a diferencia de los impuestos sobre la renta de las personas físicas, gravan a la sociedad como entidad y no a sus propietarios, independientemente de las circunstancias personales de estos; la misma distinción se aplica a los impuestos sobre la riqueza neta de las sociedades y de las personas físicas. Los impuestos liquidados sobre las utilidades de las asociaciones y sobre la renta de las instituciones, tales como seguros de vida o fondos de pensiones, se clasifican siguiendo la misma regla, y así, se considerarán impuestos sobre las sociedades (1200) si se cargan a la asociación o institución como persona jurídica sin tener en cuenta las circunstancias personales de sus propietarios, o impuestos sobre las personas físicas en el caso contrario (1100). Por lo general, los impuestos aplicados a las sociedades y a las personas físicas se rigen por legislaciones diferentes.[12] La distinción realizada aquí entre personas físicas y sociedades no sigue la categorización por sectores entre hogares, empresas, etcétera, del Sistema de Cuentas Nacionales para las cuentas de ingresos y desembolsos. La clasificación del SCN requiere que ciertas empresas no constituidas en sociedad[13] se excluyan del sector de los hogares y vengan a sumarse a

las empresas no financieras y las instituciones financieras. Sin embargo, el impuesto sobre las utilidades de esos negocios no siempre puede separarse del impuesto sobre la renta de sus propietarios o, como mucho, puede deslindarse sólo arbitrariamente. Por ello, no se ha intentado reproducir aquí esa separación, y la totalidad del impuesto sobre la renta de las personas físicas se ha recogido en un solo bloque, independientemente de la naturaleza del ingreso imponible.

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

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

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

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

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

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

Recargos

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

Entradas tributarias no identificables y partidas residuales

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

a) Se conoce la categoría, pero no la forma de distribuir las entradas entre las diversas subdivisiones: las entradas se clasifican en la correspondiente partida o subpartida residual (1300, 2400, 4520, 4600, 5130, 5300 o 6200).

b) Se sabe que la mayor parte de las entradas procedentes de un grupo de impuestos (normalmente, impuestos locales) proviene de impuestos de una categoría o una partida particulares, pero algunos de los impuestos del grupo cuya cuantía no puede determinarse con exactitud pueden clasificarse en otras categorías o partidas: las entradas se consignan en la categoría o partida a la que pertenezca la mayoría de ellas.

c) No puede identificarse ni la categoría ni la partida correspondiente al impuesto (normalmente, local): el impuesto se incorpora a la partida 6200, a menos que se conozca que se trata de un impuesto sobre las empresas, en cuyo caso se incluye en la partida 6100.

D. Comentarios sobre ítems de la lista

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

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

30. Se incluyen en esta categoría:

a) los impuestos que gravan predominantemente la renta o las utilidades, aunque recaigan parcialmente sobre otras bases; los impuestos aplicados a varias bases que no sean mayoritariamente la renta o las utilidades se clasifican de acuerdo con los principios establecidos en los §§ 28 y 78;

b) los impuestos sobre la propiedad aplicados a un ingreso presunto o estimado como parte de un impuesto sobre la renta (véase el § 43(*a*), (*c*) y (*d*));

c) los pagos obligatorios al fondo de contribuciones de la seguridad social impuestos sobre la renta que no confieran un derecho a prestaciones sociales; si esas contribuciones otorgan derecho a prestaciones sociales, se incluyen en la categoría 2000 (véase el § 35);

d) el producto de los sistemas integrados de impuestos sobre la renta de régimen cedular se clasifican como un todo en esta categoría, aunque algunos de los impuestos cedulares puedan basarse en la renta bruta y no tener en cuenta las circunstancias personales del contribuyente.

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

Tratamiento de los créditos fiscales en los sistemas de imputación

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

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

1120 y 1220 – ***Impuestos sobre las ganancias de capital***

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

2000 – ***Contribuciones a la seguridad social***

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

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

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

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

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

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

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

3000 – *Impuestos sobre la nómina y la fuerza de trabajo*

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

4000 – *Impuestos sobre la propiedad*

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

a) los impuestos sobre las ganancias de capital procedentes de la venta de propiedad (1120 o 1220);

b) los impuestos sobre el uso de bienes y sobre el permiso para usar bienes o realizar actividades (5200): véase el § 73;

c) los impuestos sobre los bienes inmuebles gravados sobre la base de un ingreso neto presunto que tiene en cuenta las circunstancias personales del contribuyente: se clasifican como impuestos sobre la renta junto con los impuestos sobre la renta y sobre las ganancias de capital derivadas de la propiedad (1100);

d) los impuestos sobre el uso de la propiedad con fines residenciales, tanto si debe responder del impuesto el propietario como el arrendatario, siempre que la cantidad debida tenga en cuenta las circunstancias personales del usuario (ingresos, personas a cargo, etcétera): se integran en los impuestos sobre la renta (1100);

e) los impuestos sobre los edificios con una densidad máxima superior a la permitida; sobre la ampliación, construcción o modificación de ciertos edificios más allá de un valor umbral; y sobre la construcción de edificios: todos ellos se integran en los impuestos sobre el permiso para realizar actividades (5200);

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

4100 – *Impuestos recurrentes sobre la propiedad inmueble*

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

- Estos impuestos gravan las tierras y los edificios.

- Pueden consistir en un porcentaje del valor tasado de una propiedad, basado a su vez en un ingreso por alquiler hipotético, en el precio de venta, en un rendimiento capitalizado o en otras características de la propiedad inmueble (por ejemplo, el tamaño o la ubicación) de las que quepa inferir un alquiler o un valor de capital hipotéticos.

- Estos impuestos pueden aplicarse a los propietarios, a los arrendatarios o a ambos. También pueden pagarse de un nivel de gobierno a otro en relación con los bienes bajo jurisdicción de este último.

- Para la evaluación de estos impuestos, no se tienen en cuenta las deudas y, en ese sentido, difieren de los impuestos sobre la riqueza neta.

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

4200 – *Impuestos recurrentes sobre la riqueza neta*

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

4300 – *Impuestos sobre sucesiones, herencias y donaciones*

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

4400 – *Impuestos sobre transacciones financieras y de capital*

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

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

b) las tasas abonadas en concepto de costos procesales o expedición de actas de nacimiento, matrimonio o defunción, que suelen considerarse como ingresos no tributarios (véase el § 9);

c) los impuestos sobre ganancias de capital (1000);

d) los impuestos recurrentes sobre la propiedad inmueble (4100);

e) los impuestos recurrentes sobre la riqueza neta (4200);

f) otros impuestos no recurrentes sobre la propiedad o la riqueza (4500).

4500 – *Otros impuestos no recurrentes sobre la propiedad*[16]

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

4600 – *Otros impuestos recurrentes sobre la propiedad*

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

5000 – *Impuestos sobre los bienes y servicios*

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

a) los impuestos acumulativos de etapas múltiples;

b) los impuestos generales sobre las ventas aplicados, ya sea en la fabricación/producción, ya sea en la venta al por mayor o al por menor;

c) los impuestos sobre el valor agregado;

d) los impuestos selectivos;

e) los impuestos sobre las importaciones y exportaciones de bienes;

f) los impuestos sobre el uso de bienes y sobre el permiso para usar bienes o realizar ciertas actividades;

g) los impuestos sobre la extracción, el procesamiento o la producción de minerales y otros productos.

52. Los casos de difícil delimitación entre esta categoría y la categoría 4000 (impuestos sobre la propiedad) o la partida 6100 (otros impuestos pagados únicamente por empresas) se tratan en los §§ 43, 48 y 75. La partida 5300 y la subpartida 5130, ambas residuales, incluyen, respectivamente, las entradas tributarias que no hayan podido clasificarse entre las partidas 5100 y 5200 o entre las subpartidas 5110 y 5120.

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

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

5110 – *Impuestos generales*

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

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

5111 – *Impuestos sobre el valor agregado*

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

5112 – *Impuestos sobre las ventas*

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

5113 – *Otros impuestos generales sobre los bienes y servicios*

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

5120 – *Impuestos sobre bienes y servicios específicos*

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

5121 – *Impuestos selectivos*

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

61. Los impuestos selectivos se distinguen de:

a) los impuestos generales (5110): abordado en los §§ 54 y 55;

b) los derechos de aduana y otros derechos de importación (5123): si un impuesto recaudado principalmente sobre los bienes importados también se aplica, o podría aplicarse, de conformidad con la misma ley que establece el impuesto, a bienes comparables producidos en el país, las entradas de dicho impuesto se clasifican como impuestos selectivos (5121); este principio rige incluso cuando no existan productos nacionales comparables ni la posibilidad de que se produzcan (véase el § 65);

c) los impuestos sobre servicios específicos (5126): el problema se plantea en relación con los impuestos sobre la electricidad, el gas y la energía, que se consideran impuestos sobre los bienes y se incluyen en el epígrafe 5121.

5122 – *Utilidades de los monopolios fiscales*

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

63. Los monopolios fiscales reflejan el ejercicio del poder tributario del gobierno mediante el uso de prerrogativas monopolísticas. Se trata de empresas públicas no financieras que ejercen un monopolio, en la mayoría de los casos sobre la producción o la distribución de tabaco, bebidas alcohólicas, sal, fósforos, cartas de juego, productos derivados del petróleo y productos agrícolas (es decir, sobre el tipo de productos susceptibles de estar sometidos, alternativa o adicionalmente, a los impuestos selectivos del epígrafe 5121), con el fin de recaudar ingresos para el gobierno que en otros países se obtienen gravando las operaciones que sobre dichos bienes efectúan las unidades empresariales privadas. El monopolio del gobierno puede intervenir en la etapa de producción o, en el caso de los establecimientos de licores propiedad del gobierno o bajo control de éste, en la etapa de distribución.

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

5123 – *Derechos de aduana y otros derechos de importación*

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

5124 – *Impuestos sobre las exportaciones*

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

5125 – *Impuestos sobre los bienes de inversión*

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

5126 – *Impuestos sobre servicios específicos*

68. Todos los impuestos sobre el pago por servicios específicos, tales como los impuestos sobre las primas de seguro, los servicios bancarios, los juegos de azar y las apuestas (p. ej., carreras de caballos, quinielas de fútbol, lotería), el transporte, las actividades recreativas o de ocio, los restaurantes y la publicidad, entran dentro de este epígrafe. También se clasifican aquí los impuestos sobre el ingreso bruto de las empresas que prestan el servicio (p. ej., primas de seguro o apuestas brutas recibidas por una empresa). Los ingresos tributarios procedentes de gravámenes bancarios y pagos a sistemas de seguro de depósitos y de estabilidad financiera se han incluido provisionalmente en este epígrafe para la edición de 2012. La clasificación detallada figura en el Anexo A.

69. Se excluyen de este epígrafe:

a) los impuestos sobre servicios que formen parte de un impuesto general sobre los bienes y servicios (5110);

b) los impuestos sobre la electricidad, el gas y la energía (5121, impuestos selectivos);

c) los impuestos sobre las ganancias de las personas físicas en los juegos de azar (1120, impuestos sobre las ganancias de capital de las personas físicas o de las empresas no constituidas en sociedad) y los impuestos fijos sobre la transferencia de loterías privadas o sobre el permiso para crear loterías (5200);[18]

d) los impuestos sobre los cheques y sobre la emisión, transmisión o compra y venta de valores (4400, impuestos sobre transacciones financieras y de capital).

5127 – *Otros impuestos sobre el comercio y las transacciones internacionales*

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

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

5128 – *Otros impuestos sobre bienes y servicios específicos*

72. Este epígrafe incluye los impuestos sobre la extracción de minerales, combustibles fósiles y otros recursos agotables de yacimientos de propieddad privada o de otro nivel de gobierno, así como cualesquiera otras entradas no identificables procedentes de impuestos sobre bienes y servicios específicos. Los impuestos sobre la extracción de recursos agotables suelen traducirse en un importe fijo por cantidad o peso, pero también pueden adoptar un valor porcentual. Los impuestos se registran en el momento de extracción de los recursos.

Los pagos por extracción de recursos agotables de yacimientos propiedad de la unidad de gobierno que recibe el pago se clasifican como alquiler.

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

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

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

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

a) los impuestos sobre el permiso para realizar actividades empresariales que parten de una base combinada de renta, nómina o volumen de ventas, que se clasifican de acuerdo con las normas del § 78;

b) los impuestos sobre la propiedad o el uso de la propiedad de las partidas 4100, 4200 y 4600; la partida 4100 se dedica exclusivamente a los impuestos sobre la titularidad o la posesión de bienes inmuebles y, a diferencia de los impuestos de la partida 5200, recaen siempre sobre el valor de la propiedad; los impuestos sobre la riqueza neta (4200) y otros impuestos recurrentes sobre la propiedad (4600) se circunscriben al hecho de ser titular de propiedades, y no al uso de activos; se aplican a grupos de activos, y no a bienes particulares; y están en todo caso relacionados con el valor de los activos en cuestión.

5210 – *Impuestos recurrentes*

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

de una transacción comercial normal (p. ej., la concesión de la licencia no implica el derecho a usar una zona específica propiedad del gobierno).

5220 – *Impuestos no recurrentes*

77. Se incluyen aquí los impuestos no recurrentes aplicados sobre el uso de bienes y sobre el permiso para utilizar bienes o realizar actividades, así como los impuestos aplicados cada vez que se utilizan los bienes.

- Entran en esta subpartida los impuestos sobre la emisión o liberación en el medio ambiente de gases y líquidos nocivos y otras sustancias peligrosas. Los pagos por permisos negociables de emisión expedidos por los gobiernos en el marco de programas de límites máximos y comercio de emisiones deberán registrarse aquí en la fecha en que se produzcan las emisiones. No se computarán ingresos por los permisos que los gobiernos expidan a título gratuito.
- El registro según el criterio de devengo implica que habrá una diferencia temporal entre el momento en que el gobierno reciba el pago por los permisos y el momento en que se produzca la emisión. En las cuentas nacionales, esta diferencia genera un pasivo para el gobierno durante ese periodo.
- Se excluirán los pagos efectuados por la recogida y eliminación de desechos o sustancias nocivas por parte de los poderes públicos, ya que constituyen una venta de servicios a las empresas.

78. También se incluyen aquí otros impuestos que entren dentro del ámbito de aplicación de la partida 5200 y que no se recauden recurrentemente. Por lo tanto, quedarán comprendidos los pagos únicos por permisos para la venta de alcohol o tabaco o para la creación de centros de apuestas, siempre que cumplan los criterios de los §§ 9 y 10.

6000 – *Otros impuestos*

79. Esta categoría recoge los impuestos que reposan en una o varias bases diferentes de las descritas en las categorías 1000, 3000, 4000 y 5000, o en bases que no puedan considerarse predominantemente las mismas que las incluidas en esas categorías. En relación con los impuestos de base múltiple, si es posible estimar las entradas relacionadas con cada base (p. ej., el impuesto *Gewerbesteuer* en Alemania y Austria), las cantidades desglosadas se repartirán en las correspondientes categorías. Si no pueden calcularse los valores por separado, pero se sabe que la mayoría de las entradas proceden de una base determinada, el total de estas se atribuirán de acuerdo con dicha base. Si no puede seguirse ninguno de estos procedimientos, las entradas se clasificarán aquí. Las diversas partidas de esta categoría podrán incluir asimismo el producto de impuestos que los gobiernos no puedan identificar o aislar (véase el § 28). Se incorporan asimismo aquí las multas y sanciones pecuniarias pagadas por el incumplimiento de normas tributarias, pero no imputables a una categoría particular de impuestos (véase el § 15). Esta categoría se subdivide entre los impuestos pagados completa o principalmente por las empresas (6100) y los abonados por otros sujetos pasivos (6200).

E. Conciliación con las cuentas nacionales

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

cálculo de la recaudación tributaria total realizado por la OCDE y la suma de los ingresos tributarios y contribuciones sociales registrado en la combinación del gobierno general y de las instituciones de los sectores de la UE de las cuentas nacionales.

F. Partida informativa sobre el financiamiento de las prestaciones sociales

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

a) Impuestos de la categoría 2000.

b) Impuestos asignados a las prestaciones de la seguridad social.

c) Contribuciones voluntarias al gobierno.

d) Contribuciones obligatorias al sector privado.

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

G. Partida informativa sobre impuestos identificables pagados por el gobierno

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

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

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

84. Sin embargo, existen ciertas diferencias, reseñadas seguidamente, entre la clasificación de impuestos de la OCDE y los conceptos del SCN, debidas a que la finalidad de la clasificación de la OCDE consiste en lograr la máxima desagregación posible de los datos

estadísticos en relación con lo que, por lo general, las Administraciones tributarias consideran como impuestos. Y así:

a) la OCDE incluye las contribuciones a la seguridad social en la recaudación tributaria total (véanse los §§ 7 y 8 *supra.*);

b) los puntos de vista sobre la calificación de algunos gravámenes y tasas como impuestos son diferentes (§§ 9 y 10 *supra.*);

c) la OCDE excluye los impuestos imputados o los subsidios procedentes de la aplicación de múltiples tipos de cambio oficiales;

d) los créditos fiscales exigibles se tratan de forma diferente.

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

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

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

86. La cobertura y la valoración de los ingresos tributarios en el sistema de estadísticas de finanzas públicas (EFP) y en el SCN 2008 son muy similares. Por lo tanto, a excepción del tratamiento dado a los créditos fiscales exigibles, las diferencias entre la clasificación de la OCDE y la del SCN 2008 (véase el § 84 *supra*.) son de aplicación igualmente al sistema de EFP. Además, el Fondo Monetario Internacional (FMI) escinde la categoría única 5000 de la OCDE en dos categorías distintas dedicadas a los impuestos nacionales sobre bienes y servicios (114) y a los impuestos sobre el comercio y las transacciones internacionales (115). Esto refleja el hecho de que, mientras estos últimos impuestos suelen generar insignificantes cantidades de ingresos en la zona de la OCDE, ese no es el caso en la mayoría de los países no pertenecientes a la Organización.

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

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

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

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

	Clasificación de la OCDE	SCN 2008	SEC 1995	MEFP 2001
1000	Impuestos sobre la renta, las utilidades y las ganancias de capital			
	1100 Personas físicas			
	1110 Renta/utilidades	D51-8.61a	D51A	1111
	1120 Ganancias de capital	D51-8.61c,d	D51C,D	1111
	1200Sociedades			
	1210 Renta/utilidades	D51-8.61b	D51B	1112
	1220 Ganancias de capital	D51-8.61c	D51C	1112
	1300 No clasificables entre 1100 y 1200			1113
2000	Contribuciones a la seguridad social			
	2100 Empleados	D613-8.85	D61111	1211
	2200 Empleadores	D611-8.83	D61121	1212
	2300 Trabajadores por cuenta propia o no empleados	D613-8.85	D61131	1213
	2400 No clasificables entre 2100, 2200 y 2300			1214
3000	Impuestos sobre la nómina y la fuerza de trabajo	D29-7.96a	D29C	112
4000	Impuestos sobre la propiedad			
	4100 Impuestos recurrentes sobre la propiedad inmueble			
	4110 Hogares	D59-8.63(a)	D59A	1131
	4120 Otros	D29-7.96(b)	D29A	1131
	4200 Impuestos recurrentes sobre la riqueza neta			
	4210 Personas físicas	D59-8.63b	D59A	1132
	4220 Sociedades	D59-8.63b	D59A	1132
	4300 Impuestos sobre sucesiones, herencias y donaciones			
	4310 Impuestos sobre sucesiones y herencias	D91-10.207b	D91A	1133
	4320 Impuestos sobre donaciones	D91-10.207b	D91A	1133
	4400 Impuestos sobre transacciones financieras y de capital	D59-7.95d; D29-7.96e	D214B,C	1134:1161
	4500 Otros impuestos no recurrentes sobre la propiedad	D91-10.207a	D91B	1135
	4600 Otros impuestos recurrentes sobre la propiedad	D59-8.63c	D59A	1136
5000	Impuestos sobre los bienes y servicios			
	5100 Impuestos sobre la producción, venta y transmisión de bienesy prestación de servicios			
	5110 Impuestos generales			
	5111 Impuestos sobre el valor agregado	D211-7.88	D211; D29G	11411
	5112 Impuestos sobre las ventas	D2122-7.93a; D214-7.95a	D2122D; D214I	11412
	5113 Otros impuestos generales sobre los bienes y servicios	D214-7.95a	D214I	11413

	Clasificación de la OCDE	SCN 2008	SEC 1995	MEFP 2001
	5120 Impuestos sobre bienes y servicios específicos			
	5121Impuestos selectivos	D2122-7.93b; D214-7.95b	D2122C; D214A,B,D	1142
	5122 Utilidades de los monopolios fiscales	D214-7.95e	D214J	1143
	5123 Derechos de aduanas y otros derechos de importación	D2121-7.92	D2121; D2122A,B	1151
	5124 Sobre las exportaciones	D213-7.94	D214K	1152-4
	5125 Sobre los bienes de inversión			
	5126 Sobre servicios específicos	D2122-7.93c; D214-7.95c	D2122E; D214E,F,G; D29F	1144;1156
	5127 Otros impuestos sobre el comercio y las transacciones internacionales	D2122-7.93d D29-7.96g D59-8.64d	D2122F; D29D; D59E	1153 1155-6
	5128Otros impuestos sobre bienes y servicios específicos			
	5130 No clasificables entre 5110 y 5120			
	5200 Impuestos sobre el uso de bienes y sobre el permiso para usar bienes y realizar actividades			
	5210 Impuestos recurrentes			
	5211 Sobre vehículos automotores: hogares	D59-8.64c	D59D	11451
	5212 Sobre vehículos automotores: otros	D29-7.96d	D214D; D29B	11451
	5213 Otros impuestos recurrentes	D29-7.96c,d,f D59-8.64c	D29B,E,F; D59D	11452
	5220 Impuestos no recurrentes			
	5300 No clasificables entre 5100 y 5200			
6000	Otros impuestos			
	6100 Pagados únicamente por empresas			
	6200 Pagados por otros distintos de las empresas o no identificables	D59-8.64a,b	D59B,C	1162

K. Atribución de ingresos tributarios por subsectores del gobierno general

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

Identificación de los subsectores del gobierno general

a) Gobierno central

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

b) Gobierno estatal, provincial o regional

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

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

c) Gobierno local

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

d) Fondos de seguridad social

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

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

"Cuando los sistemas de seguridad social se organizan por separado de las demás actividades de las unidades del gobierno, mantienen sus activos y pasivos separados de estas últimas, y realizan operaciones financieras por cuenta propia, se califican de unidades institucionales, que reciben el nombre de fondos de seguridad social." (4.125)

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

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

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

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

- los sistemas en los que todas las contribuciones son voluntarias.

Autoridades supranacionales

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

Criterios de atribución de los ingresos tributarios

97. Cuando un gobierno recauda impuestos y los transfiere, en todo o en parte, a otros gobiernos, es necesario determinar si esos ingresos se imputarán al gobierno recaudador que los distribuye a otros en forma de donaciones, o si se atribuirán a los gobiernos beneficiarios para los que el gobierno recaudador actúa como mero agente, recibiendo el producto de los impuestos y transfiriéndolos posteriormente. Los criterios de atribución de los ingresos se establecen en los §§ 98–102 siguientes, y siguen lo dispuesto en los puntos 3.70 a 3.73 del SCN 2008.

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

a) ejerce la facultad de aplicar el impuesto (como entidad principal o a través de la autoridad delegada por la entidad principal), y

b) puede a su discreción establecer y modificar la tasa del impuesto.

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

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

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

Gravámenes satisfechos por los Estados miembros de la Unión Europea

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

- recursos propios por IVA, y
- gravámenes específicos, entre los que se incluyen:

  a) derechos de aduana y gravámenes sobre los bienes agrícolas (5123),

  b) montantes compensatorios monetarios brutos (5123 en relación con las importaciones y 5124 en relación con las exportaciones), y

  c) gravámenes sobre el acero, el carbón, el azúcar y la leche (5128).

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

- sobre la base de un coeficiente de recaudación bruta;
- ajustando los resultados, siempre que sea posible, de forma que esos derechos se muestren en relación con una base de "destino final", por oposición a la base de "país de primera entrada"; estos ajustes atañen particularmente a los derechos colectados en importantes puertos (marítimos); aunque los derechos de la UE se perciben por las autoridades del país de primera entrada, siempre que sea posible cabrá excluir esos derechos del ingreso del país recaudador e incluirlos en el ingreso del país de destino final.

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

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

APÉNDICE

Clasificación provisional de los ingresos tributarios procedentes de gravámenes bancarios y pagos a sistemas de seguro de depósitos y de estabilidad financiera

La OCDE ha adoptado el siguiente enfoque provisional para el registro de los ingresos procedentes de gravámenes bancarios, así como de seguro de depósitos y tasas de estabilidad para la edición 2012 de la publicación *Revenue Statistics* de la OCDE. Los importes deberán consignarse en el epígrafe 5126.

- Los pagos obligatorios de tasas de estabilidad, gravámenes bancarios y primas de seguro de depósitos se tratarán por lo general como ingresos tributarios cuando se abonen al gobierno general y se asignen a los fondos consolidados o generales de este, de forma que el gobierno pueda utilizar libre e inmediatamente el dinero para los fines que elija. Este principio se aplicará independientemente de que el gobierno prometa revertir esos pagos para garantizar los depósitos de los clientes de los bancos en caso de necesidad futura.
- Si los pagos obligatorios se abonan al gobierno general y se destinan a fondos afectados exclusivamente a volver al sector de la economía que engloba a las sociedades sujetas a dichos pagos, éstos seguirán considerándose ingresos tributarios dado que los fondos estarán disponibles para el gobierno y podrán reducir su déficit presupuestario, que la tasa no conlleva contraprestación para una entidad individual y que las cantidades recaudadas no tienen relación con cualquier pago posterior a los depositantes o cualquier gasto realizado como medio de respaldo más amplio al sector financiero.
- Se clasificarán como tasa por servicio los pagos que deban aportarse a sistemas permanentes más reducidos para garantizar los depósitos de “particulares” cuando los niveles de pago concuerden con el coste del seguro.
- También se clasificarán como tasa por servicio, y no como ingreso tributario, los pagos que impliquen que el gobierno ejecute los activos de una institución en quiebra o tenga un derecho prioritario sobre la liquidación de activos de esta con objeto de financiar los pagos de compensación a los clientes por la pérdida de sus depósitos.

No se tratarán como ingresos tributarios los pagos obligatorios destinados a fondos externos al sector de gobierno y a instituciones no estatales respaldadas por los tomadores de depósitos, ni los pagos hechos a sistemas voluntarios.

Notas

1. Todas las referencias al SCN deberán entenderse hechas a la edición de 2008.
2. Véase el apartado K de la presente guía para el análisis del concepto de agente.

3. Por lo general, es posible identificar la cuantía de las contribuciones a la seguridad social y de los impuestos sobre la nómina, pero no otros impuestos asumidos por el gobierno.

4. Sin embargo, si un gravamen considerado como ingreso no tributario en la mayoría de los países se califica de tributario –o permite recaudar sustanciales ingresos– en uno o más países, las entradas en concepto de dicho gravamen se indican en las notas que figuran al pie de los cuadros de países, pero no se incluyen en la recaudación tributaria total.

5. Obsérvese, no obstante, que los nombres pueden dar lugar a confusión. Por ejemplo, aunque una tasa sobre los pasaportes se trataría normalmente como ingreso no tributario, si se impone un gravamen suplementario sobre los pasaportes (como en el caso de Portugal) con el fin de conseguir un ingreso sustancialmente mayor que el costo que supone proporcionar el pasaporte, dicho gravamen deberá considerarse como un impuesto sobre el uso de bienes (5200).

6. Existen ciertas dificultades prácticas para llevar a cabo la distinción operada por el SCN 1993.

7. Para una explicación más detallada de esta distinción, consúltese el estudio especial sobre cuestiones de actualidad en relación con el registro de los ingresos tributarios *Current issues in reporting tax revenues*, en la edición 2001 de *Revenue Statistics*.

8. En ocasiones, se emplean asimismo los términos “no reembolsable” y “reembolsable”, pero puede parecer ilógico hablar de “reembolsable” cuando no se ha pagado nada.

9. Con la excepción del diferente tratamiento dado a los créditos fiscales exigibles en los sistemas de imputación del impuesto sobre sociedades (§§ 32–34).

10. No se trata aquí de verdaderos gastos tributarios en sentido formal, ya que tales gastos requieren que se identifique un sistema tributario de referencia para cada país o, mejor si cabe, una referencia internacional común y, en la práctica, no se ha logrado acuerdo sobre esta última.

11. A menos que se basen en la plusvalía obtenida con la venta, en cuyo caso se clasificarían como impuestos sobre las ganancias de capital, en las subpartidas 1120 o 1220.

12. Con todo, algunos países aplican la misma legislación a ambos en impuestos particulares sobre la renta, aunque las entradas procedentes de dichos impuestos suelen ser fácilmente atribuibles a uno u otro caso y pueden, por lo tanto, consignarse en la debida partida.

13. Por ejemplo, “[...] que son suficientemente autónomas e independientes y se comportan como si fueran sociedades [...] (incluido en el hecho de llevar) conjuntos completos de cuentas” (SCN 2008, 4.44).

14. En Canadá, país en el que se considera que rige un sistema de imputación, el crédito fiscal (no exigible) para el accionista nace en relación con el impuesto nacional sobre sociedades que se reputa haber pagado, tanto si ha surgido una obligación tributaria para la sociedad como si no. Habida cuenta de que no existe una conexión íntegra entre la obligación tributaria de la sociedad y el crédito concedido en relación con el impuesto sobre la renta en esos sistemas, los créditos por dividendos se tratan, junto con otros créditos fiscales, según lo descrito en el § 21.

15. Esto puede darse, por ejemplo, cuando ya existía un régimen para los empleados del gobierno previo a la introducción de un régimen general de seguridad social.

16. En el SCN 2008, se consideran transferencias de capital y no impuestos (véase el apartado G).

17. Mediante este sistema, la Unión Europea ajusta las diferencias entre los tipos de cambio empleados para determinar los precios de la política agrícola común (PAC) y los tipos de cambio reales. Los pagos realizados en este sistema pueden estar relacionados con importaciones o exportaciones y, cuando ha sido posible identificar por separado las respectivas cantidades, se han mostrado en el correspondiente epígrafe (5123 o 5124). En el presente informe, esas cantidades se han consignado en valores brutos (esto es, sin deducir ningún subsidio otorgado en el marco del sistema MCM).

18. Las transferencias de las utilidades de las loterías del Estado se consideran ingresos no tributarios (véase el § 64).

19. Véase el § 26(*c*) en relación con esta distinción.

20. En la Cumbre de Edimburgo (1992), los países miembros de la UE decidieron reducir paulatinamente este porcentaje del 1.4 al 1, entre los años 1995 y 1999. Durante el periodo 1970-1983, este porcentaje también fue de 1.

ORGANISATION FOR ECONOMIC CO-OPERATION AND DEVELOPMENT

The OECD is a unique forum where governments work together to address the economic, social and environmental challenges of globalisation. The OECD is also at the forefront of efforts to understand and to help governments respond to new developments and concerns, such as corporate governance, the information economy and the challenges of an ageing population. The Organisation provides a setting where governments can compare policy experiences, seek answers to common problems, identify good practice and work to co-ordinate domestic and international policies.

The OECD member countries are: Australia, Austria, Belgium, Canada, Chile, the Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Greece, Hungary, Iceland, Ireland, Israel, Italy, Japan, Korea, Luxembourg, Mexico, the Netherlands, New Zealand, Norway, Poland, Portugal, the Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, the United Kingdom and the United States. The European Union takes part in the work of the OECD.

OECD Publishing disseminates widely the results of the Organisation's statistics gathering and research on economic, social and environmental issues, as well as the conventions, guidelines and standards agreed by its members.

CENTRE FOR TAX POLICY AND ADMINISTRATION

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

OECD DEVELOPMENT CENTRE

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

ECONOMIC COMMISSION FOR LATIN AMERICA AND THE CARIBBEAN (ECLAC)

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

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

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

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

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

It was founded in 1967 as an initiative of American countries to serve as a permanent forum to address the issues and concerns, first, of tax administrators, and then, of the tax administrations. Currently CIAT has 39 member countries and associate member countries from 4 continents: 31 countries of the Americas, 5 European countries, 2 African countries and 1 Asian country.

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

OECD PUBLISHING, 2, rue André-Pascal, 75775 PARIS CEDEX 16
(23 2012 09 3 P) ISBN 978-92-64-18074-1 – No. 60334 2011

Revenue Statistics in Latin America

SPECIAL FEATURE: TAXATION AND SMES IN LATIN AMERICA

1990-2010

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

Estadísticas tributarias en América Latina

SECCIÓN ESPECIAL: TRIBUTACIÓN Y PYMES EN AMÉRICA LATINA

1990-2010

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

Please cite this publication as:
OECD/Economic Commission for Latin America and the Caribbean/Inter-American Center of Tax Administrations (2012), *Revenue Statistics in Latin America 2012,* OECD Publishing.
http://dx.doi.org/10.1787/9789264183889-en-fr

Por favor, cite esta publicación de la siguiente manera:
OCDE/CEPAL/CIAT (2012), Estadísticas tributarias en América Latina, *Éditions OCDE.*
http://dx.doi.org/10.1787/9789264183889-en-fr

This work is published on the *OECD iLibrary*, which gathers all OECD books, periodicals and statistical databases. Visit ***www.oecd-ilibrary.org***, and do not hesitate to contact us for more information.

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

MINISTERIO DE ASUNTOS EXTERIORES Y DE COOPERACIÓN

aecid

FIIAPP

OECD publishing
www.oecd.org/publishing

ISBN 978-92-64-18074-1
23 2012 09 3

9 789264 180741