



European Commission —  
Taxation and customs union

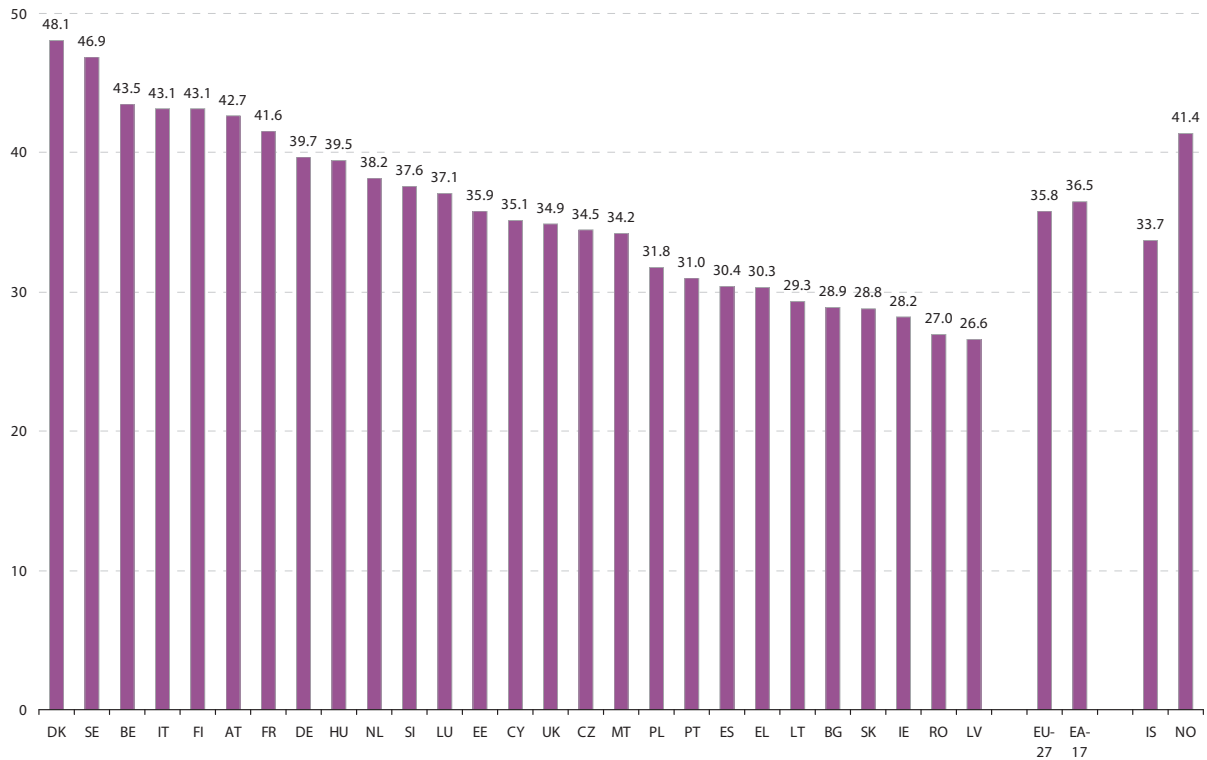
# Taxation trends in the European Union

Data for the EU Member States, Iceland and Norway



**2011 edition**

Graph I-1.5: **Overall tax-to-GDP ratio (incl. SSC) in the EU, Iceland and Norway**  
2009, in %



Source: Commission services for the EU countries, IS and NO

#### Development of the tax ratio excluding social contributions

Looking at the data excluding SSCs, the most striking changes in the country ranking are, of course, visible for those countries, such as the Czech Republic, France, or Germany, where the level of social contributions is highest (see Annex A Table 3: Total Taxes (excluding SSC)). The first country in particular ranks low in terms of the tax level if SSCs are excluded (22nd). Compared with the ranking including social contributions, the picture changes more at the top than in the bottom half, where the countries with low tax ratio remain more or less the same. One 'old' (EU-15) Member State, Spain, becomes one of the countries with the lowest tax ratio in the EU (fourth lowest place). Overall, in the years since 2000, social contributions revenue has decreased slightly.

#### As a result of the crisis, the overall tax ratio declined to 1% below year 2000 levels

As a result of the crisis-related drop in revenues, the EU average tax-to-GDP ratio was lower in 2009 than in our reference year 2000, both in the simple arithmetic and (more markedly) in the weighted average. Given the likelihood that the post-crisis budgetary consolidation will also be achieved through tax increases, this decline is probably going to be temporary. At any rate, in seven Member States the overall tax ratio increased compared to 2000, in some cases by significant amounts. The increase in revenue in Malta stands out for its size (6.0 % of GDP) while another large increase, 5.2 % of GDP, took place in another Mediterranean country, Cyprus. In Estonia too the increase was relatively marked at almost 5 %; it was entirely realised in the last two years of the series. Spain saw a significant increase in revenue from 2000 to 2007, over 3% of GDP, but this was more than reversed by the steep drop in revenue in 2008 and 2009, amounting to around 4% and 3% of GDP respectively. As for reductions, over the entire 2000-2009 period the most remarkable case is Slovakia, which, after having cut the overall tax ratio by 6.2 % of GDP from 1995 to 2000, reduced the

## EUROPEAN UNION 27

### GDP-WEIGHTED AVERAGES

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	Revenue in 2009
<b>A. Structure of revenues</b>	% of GDP										€ bn
Indirect taxes	14.0	13.6	13.6	13.6	13.6	13.7	13.8	13.8	13.4	13.1	1 548.2
VAT	7.0	6.8	6.8	6.8	6.8	6.9	7.0	7.1	6.9	6.6	783.7
Excise duties and consumption taxes	3.0	2.9	3.0	3.0	2.9	2.8	2.7	2.6	2.5	2.6	308.6
Other taxes on products (incl. import duties)	1.7	1.6	1.6	1.6	1.7	1.7	1.8	1.8	1.6	1.5	177.2
Other taxes on production	2.3	2.3	2.3	2.2	2.2	2.3	2.4	2.3	2.3	2.4	278.7
Direct taxes	13.9	13.5	13.0	12.8	12.7	13.0	13.5	13.7	13.6	12.6	1 485.3
Personal income	10.0	9.8	9.5	9.3	9.1	9.2	9.3	9.5	9.5	9.5	1 114.3
Corporate income	2.8	2.6	2.4	2.2	2.4	2.6	3.0	3.0	2.7	1.9	228.3
Other	1.1	1.1	1.1	1.3	1.2	1.2	1.1	1.2	1.3	1.2	142.8
Social contributions	12.7	12.6	12.5	12.7	12.5	12.5	12.4	12.2	12.5	12.8	1 514.3
Employers'	7.2	7.2	7.2	7.3	7.2	7.2	7.1	7.1	7.2	7.4	871.4
Employees'	4.1	4.0	3.9	3.9	3.9	3.8	3.8	3.7	3.8	3.8	453.1
Self- and non-employed	1.4	1.4	1.4	1.4	1.5	1.5	1.5	1.4	1.5	1.6	189.8
<b>TOTAL</b>	<b>40.5</b>	<b>39.6</b>	<b>39.0</b>	<b>39.0</b>	<b>38.8</b>	<b>39.1</b>	<b>39.6</b>	<b>39.6</b>	<b>39.3</b>	<b>38.4</b>	<b>4 531.5</b>
<b>B. Structure by level of government</b>	% of total taxation										
Central government	53.0	52.9	52.1	51.3	51.9	52.0	52.2	52.5	50.9	48.7	2 206.5
State government <sup>1)</sup>	19.2	18.5	20.1	20.4	20.7	20.7	21.1	21.5	21.7	21.6	332.8
Local government	9.6	9.6	9.8	10.0	10.3	10.4	10.4	10.3	10.5	10.7	482.5
Social security funds	35.2	35.8	36.1	36.3	35.7	35.5	35.3	34.9	35.9	37.5	1 495.2
EU institutions	1.5	1.4	1.1	0.9	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	0.7	30.6
<b>C. Structure by economic function</b>	% of GDP										
Consumption	11.4	11.1	11.1	11.1	11.0	11.1	11.0	11.0	10.8	10.6	1 254.4
Labour	20.3	20.1	19.9	20.0	19.6	19.6	19.4	19.3	19.7	20.0	2 359.3
Employed	18.7	18.6	18.3	18.3	17.9	17.9	17.8	17.8	18.1	18.3	2 157.3
Paid by employers	7.8	7.8	7.7	7.9	7.8	7.7	7.7	7.7	7.8	8.0	943.7
Paid by employees	10.9	10.8	10.6	10.5	10.2	10.2	10.1	10.1	10.3	10.3	1 213.6
Non-employed	1.6	1.6	1.6	1.6	1.6	1.6	1.6	1.5	1.6	1.7	202.1
Capital	8.9	8.5	8.1	8.0	8.2	8.6	9.3	9.4	8.9	7.9	933.9
Capital and business income	6.2	5.8	5.4	5.3	5.4	5.8	6.3	6.5	6.1	5.3	622.0
Income of corporations	3.2	3.0	2.7	2.6	2.8	3.0	3.4	3.4	3.1	2.3	276.4
Income of households	0.9	0.8	0.7	0.7	0.8	0.8	0.9	1.0	1.0	0.9	106.6
Income of self-employed (incl. SSC)	2.1	2.0	1.9	2.0	1.9	1.9	2.0	2.1	2.0	2.0	239.0
Stocks of capital / wealth	2.8	2.7	2.7	2.7	2.8	2.8	2.9	2.9	2.8	2.6	311.9
<b>D. Environmental taxes</b>	% of GDP										
Environmental taxes	2.7	2.7	2.7	2.7	2.6	2.6	2.5	2.4	2.4	2.4	286.6
Energy	2.1	2.0	2.0	2.0	2.0	1.9	1.9	1.8	1.7	1.8	212.2
Of which transport fuel taxes	1.8	1.6	1.6	1.6	1.6	1.5	1.5	1.4	1.4	1.4	
Transport (excl. fuel)	0.6	0.5	0.5	0.5	0.6	0.6	0.6	0.6	0.5	0.5	62.5
Pollution/resources	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	11.9
<b>E. Implicit tax rates</b>	%										
Consumption	19.9	19.5	19.5	19.6	19.6	19.6	19.7	19.9	19.4	18.9	
Labour employed	37.0	36.7	36.3	36.4	36.1	36.2	36.3	36.4	36.7	36.0	
Capital	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	
Capital and business income	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	
Corporations	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	
Households	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	
Real GDP growth (annual rate)	3.9	2.0	1.2	1.3	2.5	2.0	3.2	3.0	0.5	-4.2	

See Annex B for explanatory notes. For classification of taxes please visit: <http://ec.europa.eu/taxtrends>

1) This level refers to the *Länder* in AT and DE, the *gewesten en gemeenschappen / régions et communautés* in BE and *comunidades autónomas* in ES. Only these four countries are included in the EU average.

2) Adjusted averages

n.a. not applicable, : not available

Source: Commission services

## EUROPEAN UNION 27

### ARITHMETIC AVERAGES

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	Revenue in 2009
<b>A. Structure of revenues</b>	% of GDP										€ bn
Indirect taxes	13.7	13.4	13.4	13.6	13.9	14.1	14.2	14.1	13.7	13.4	1 548.2
VAT	7.3	7.2	7.3	7.4	7.5	7.8	7.9	7.9	7.7	7.4	783.7
Excise duties and consumption taxes	3.2	3.1	3.2	3.3	3.3	3.2	3.1	3.1	3.0	3.2	308.6
Other taxes on products (incl. import duties)	1.8	1.6	1.5	1.5	1.6	1.6	1.6	1.6	1.5	1.3	177.2
Other taxes on production	1.5	1.5	1.4	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	278.7
Direct taxes	12.2	12.0	11.8	11.6	11.5	11.7	12.0	12.4	12.3	11.5	1 485.3
Personal income	8.3	8.2	8.0	8.0	7.8	7.8	8.0	8.2	8.2	8.0	1 114.3
Corporate income	3.1	3.0	3.0	2.8	2.9	3.0	3.3	3.5	3.3	2.7	228.3
Other	0.8	0.7	0.8	0.8	0.8	0.9	0.7	0.7	0.8	0.8	142.8
Social contributions	11.1	11.1	11.0	11.0	10.9	10.8	10.7	10.6	10.8	11.1	1 514.3
Employers'	6.9	6.8	6.8	6.7	6.6	6.6	6.4	6.4	6.5	6.6	871.4
Employees'	3.3	3.3	3.3	3.3	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.3	453.1
Self- and non-employed	0.9	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1	1.1	1.1	1.0	1.2	189.8
<b>TOTAL</b>	<b>37.0</b>	<b>36.4</b>	<b>36.1</b>	<b>36.2</b>	<b>36.2</b>	<b>36.6</b>	<b>36.7</b>	<b>37.2</b>	<b>36.7</b>	<b>35.8</b>	<b>4 531.5</b>
<b>B. Structure by level of government</b>	% of total taxation										
Central government	60.4	60.1	60.0	60.3	60.1	60.1	60.3	60.6	59.7	58.0	2 206.5
State government <sup>1)</sup>	15.2	15.3	17.6	18.2	18.4	18.6	18.8	19.0	19.5	20.1	332.8
Local government	10.4	10.6	10.4	10.1	10.2	10.4	10.5	10.3	10.5	10.7	482.5
Social security funds	28.8	29.0	29.1	29.0	28.9	28.6	28.3	27.9	28.7	30.3	1 495.2
EU institutions	1.5	1.3	1.0	1.0	0.7	0.9	0.9	0.9	0.9	0.8	30.6
<b>C. Structure by economic function</b>	% of GDP										
Consumption	12.0	11.8	11.8	12.0	12.1	12.4	12.3	12.2	12.0	11.7	1 254.4
Labour	17.8	17.7	17.5	17.4	17.2	17.1	17.0	17.0	17.3	17.5	2 359.3
Employed	16.5	16.5	16.3	16.2	15.9	15.8	15.7	15.7	16.0	16.1	2 157.3
Paid by employers	7.3	7.2	7.2	7.1	7.0	7.0	6.9	6.9	7.0	7.1	943.7
Paid by employees	9.3	9.3	9.1	9.0	8.8	8.8	8.8	8.9	9.0	9.0	1 213.6
Non-employed	1.2	1.2	1.2	1.3	1.3	1.3	1.3	1.2	1.3	1.4	202.1
Capital	7.3	7.1	6.9	6.8	6.9	7.2	7.5	8.0	7.4	6.7	933.9
Capital and business income	5.3	5.2	5.1	5.0	5.0	5.2	5.5	6.0	5.5	4.9	622.0
Income of corporations	3.2	3.1	3.1	3.0	3.0	3.1	3.4	3.7	3.4	2.8	276.4
Income of households	0.7	0.6	0.6	0.6	0.6	0.7	0.8	0.9	0.7	0.6	106.6
Income of self-employed (incl. SSC)	1.4	1.5	1.4	1.4	1.4	1.4	1.4	1.4	1.4	1.4	239.0
Stocks of capital / wealth	1.9	1.9	1.8	1.8	1.9	2.0	2.0	2.0	1.9	1.8	311.9
<b>D. Environmental taxes</b>	% of GDP										
Environmental taxes	2.8	2.7	2.7	2.8	2.9	2.8	2.7	2.7	2.6	2.6	286.6
Energy	2.0	1.9	1.9	2.0	2.0	2.0	1.9	1.9	1.8	1.9	212.2
Of which transport fuel taxes	1.5	1.5	1.5	1.6	1.6	1.6	1.6	1.6	1.5	1.6	
Transport (excl. fuel)	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.6	0.6	62.5
Pollution/resources	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.2	0.2	0.2	0.2	0.1	11.9
<b>E. Implicit tax rates</b>	%										
Consumption	20.8	20.3	20.5	20.9	21.3	21.7	21.8	22.0	21.4	20.9	
Labour employed	35.7	35.3	34.9	34.7	34.5	34.2	34.0	34.1	33.8	32.9	
Capital	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	
Capital and business income	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	
Corporations	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	
Households	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	
Real GDP growth (annual rate)	3.9	2.0	1.2	1.3	2.5	2.0	3.2	3.0	0.5	-4.2	

See Annex B for explanatory notes. For classification of taxes please visit: <http://ec.europa.eu/taxtrends>

1) This level refers to the *Länder* in AT and DE, the *gewesten en gemeenschappen / régions et communautés* in BE and *comunidades autónomas* in ES. Only these four countries are included in the EU average.

2) Adjusted averages

n.a. not applicable, : not available

Source: Commission services

FRANCE	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2009		
<b>A. Structure of revenues</b>											% of GDP	Ranking	€ bn
Indirect taxes	15,8	15,4	15,4	15,3	15,5	15,6	15,5	15,3	15,1	15,1	7	288,5	
VAT	7,3	7,2	7,1	7,1	7,2	7,3	7,3	7,2	7,0	6,8	18	129,4	
Excise duties and consumption taxes	2,6	2,5	2,6	2,5	2,3	2,2	2,3	2,0	2,0	2,0	27	38,8	
Other taxes on products (incl. import duties)	1,7	1,6	1,7	1,7	1,9	1,9	1,8	1,9	1,7	1,7	8	32,8	
Other taxes on production	4,2	4,1	4,1	4,1	4,2	4,3	4,2	4,3	4,3	4,6	2	87,4	
Direct taxes	12,5	12,6	11,8	11,4	11,6	11,8	12,2	11,9	11,9	10,2	14	194,3	
Personal income	8,4	8,2	7,9	7,9	7,9	8,0	7,8	7,5	7,7	7,5	12	142,9	
Corporate income	2,8	3,1	2,5	2,1	2,3	2,3	2,9	2,9	2,8	1,3	26	24,0	
Other	1,3	1,4	1,3	1,3	1,4	1,4	1,4	1,5	1,4	1,4	3	27,4	
Social contributions	16,1	16,1	16,2	16,4	16,2	16,3	16,4	16,2	16,2	16,6	1	315,8	
Employers´	11,1	11,0	11,0	11,1	11,0	11,0	11,1	10,9	11,0	11,2	2	213,8	
Employees´	4,0	4,0	4,0	4,1	4,0	4,1	4,1	4,1	4,0	4,1	8	77,7	
Self- and non-employed	1,0	1,1	1,1	1,1	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,3	13	24,2	
Less: amounts assessed but unlikely to be collected	0,3	0,3	0,2	0,1	0,2	0,1	0,2	0,2	0,2	0,3			
<b>TOTAL</b>	<b>44,1</b>	<b>43,8</b>	<b>43,1</b>	<b>42,9</b>	<b>43,2</b>	<b>43,6</b>	<b>43,9</b>	<b>43,2</b>	<b>42,9</b>	<b>41,6</b>	<b>7</b>	<b>793,0</b>	
Cyclically adjusted total tax to GDP ratio	43,3	43,1	42,9	43,0	43,0	43,3	43,3	42,1	42,2	42,6			
<b>B. Structure by level of government</b>											% of total taxation		
Central government	42,1	41,4	40,6	39,9	42,2	40,4	38,3	37,3	36,1	32,9	24	260,7	
State government <sup>2)</sup>	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	
Local government	9,7	9,4	9,5	9,8	10,5	10,9	11,0	11,5	11,6	12,5	9	99,3	
Social security funds	47,5	48,5	49,2	49,9	47,1	48,3	50,6	51,2	52,3	54,8	1	434,7	
EU institutions	1,4	1,4	1,1	0,7	0,5	0,6	0,6	0,6	0,6	0,5	24	3,8	
<b>C. Structure by economic function</b>											% of GDP		
Consumption	11,6	11,3	11,3	11,1	11,2	11,2	11,1	10,9	10,7	10,6	18	202,6	
Labour	22,9	22,9	22,7	22,9	22,8	23,0	22,9	22,4	22,6	22,8	6	435,1	
Employed	22,2	22,2	22,1	22,2	22,1	22,3	22,2	21,8	21,9	22,2	2	424,1	
Paid by employers	12,1	12,1	12,1	12,2	12,1	12,2	12,3	12,2	12,2	12,6	1	239,6	
Paid by employees	10,1	10,1	10,0	10,0	9,9	10,1	9,9	9,7	9,7	9,7	11	184,5	
Non-employed	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,6	0,6	0,6	19	11,0	
Capital	9,9	10,0	9,3	9,0	9,3	9,5	10,1	10,1	9,8	8,4	7	160,7	
Capital and business income	5,4	5,6	5,0	4,6	4,7	4,8	5,5	5,4	5,4	3,8	18	73,3	
Income of corporations	2,8	3,1	2,5	2,1	2,3	2,3	2,9	2,9	2,8	1,3	27	24,0	
Income of households	0,9	0,9	0,8	0,8	0,8	0,9	1,0	1,0	1,1	1,0	8	19,3	
Income of self-employed (incl. SSC)	1,6	1,6	1,6	1,6	1,6	1,6	1,5	1,5	1,6	1,6	11	30,0	
Stocks of capital / wealth	4,5	4,5	4,4	4,4	4,6	4,7	4,6	4,7	4,5	4,6	1	87,4	
<b>D. Environmental taxes</b>											% of GDP		
Environmental taxes	2,5	2,2	2,3	2,3	2,3	2,2	2,2	2,1	2,1	2,1	21	39,9	
Energy	1,8	1,7	1,8	1,7	1,7	1,6	1,6	1,5	1,4	1,5	24	27,7	
Of which transport fuel taxes	:	:	:	1,4	1,4	1,3	1,3	1,2	1,2	1,1	24		
Transport (excl. fuel)	0,5	0,4	0,4	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,6	12	10,6	
Pollution/resources	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	9	1,6	
<b>E. Implicit tax rates</b>											%		
Consumption	20,9	20,3	20,3	20,0	20,1	20,1	19,9	19,5	19,1	18,5	17		
Labour employed	42,0	41,6	41,2	41,5	41,4	41,9	41,8	41,4	41,5	41,1	3		
Capital	38,4	38,8	37,4	36,5	38,0	39,3	41,1	39,1	38,1	35,6			
Capital and business income	20,8	21,5	19,9	18,7	19,4	19,9	22,2	20,9	20,7	16,2			
Corporations	29,6	32,9	29,0	24,4	26,4	26,1	31,8	28,4	27,0	15,4			
Households	13,5	13,0	12,7	13,1	12,5	13,1	13,4	13,0	13,5	13,5			
Real GDP growth (annual rate)	3,9	1,9	1,0	1,1	2,5	1,9	2,2	2,4	0,2	-2,6			

See Annex B for explanatory notes. For classification of taxes please visit <http://ec.europa.eu/taxtrends>

1) The ranking is calculated in descending order. A "1" indicates this is the highest value in the EU-27. No ranking is given if more than 10 % of data points are missing.

2) This level refers to the *Länder* in AT and DE, the *gewesten en gemeenschappen / régions et communautés* in BE and *comunidades autónomas* in ES.

n.a. not applicable, : not available

Source: Commission services

GERMANY											2009	2009	
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	% of GDP	Ranking	€ bn
<b>A. Structure of revenues</b>											% of GDP		
Indirect taxes	12,5	12,2	12,1	12,2	12,0	12,1	12,4	12,9	12,8	12,9		16	310,2
VAT	6,8	6,6	6,4	6,3	6,2	6,2	6,3	7,0	7,1	7,4		12	177,7
Excise duties and consumption taxes	2,8	2,9	3,0	3,2	3,0	2,9	2,8	2,6	2,6	2,7		20	63,7
Other taxes on products (incl. import duties)	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	1,0	0,9	0,9		16	21,5
Other taxes on production	2,0	1,8	1,8	1,8	1,9	2,1	2,3	2,3	2,3	2,0		6	47,3
Direct taxes	12,5	11,0	10,7	10,6	10,2	10,3	10,9	11,3	11,5	11,0		12	264,5
Personal income	10,2	9,9	9,6	9,3	8,7	8,6	8,9	9,2	9,6	9,7		8	232,3
Corporate income	1,7	0,6	0,6	0,7	0,9	1,1	1,4	1,4	1,1	0,7		27	16,4
Other	0,6	0,6	0,5	0,5	0,6	0,6	0,7	0,7	0,7	0,7		13	15,8
Social contributions	16,9	16,7	16,7	16,9	16,5	16,3	15,9	15,1	15,1	15,7		2	377,4
Employers´	7,5	7,4	7,3	7,4	7,2	7,0	6,8	6,5	6,5	6,7		13	161,3
Employees´	6,8	6,7	6,6	6,7	6,5	6,4	6,3	6,1	6,1	6,3		2	150,3
Self- and non-employed	2,7	2,6	2,8	2,8	2,8	2,9	2,8	2,5	2,5	2,7		3	65,8
Less: amounts assessed but unlikely to be collected	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.			
<b>TOTAL</b>	<b>41,9</b>	<b>40,0</b>	<b>39,5</b>	<b>39,6</b>	<b>38,7</b>	<b>38,8</b>	<b>39,1</b>	<b>39,3</b>	<b>39,4</b>	<b>39,7</b>		<b>8</b>	<b>952,1</b>
Cyclically adjusted total	41,2	39,4	39,4	40,1	39,2	39,3	38,9	38,4	38,6	41,2			
<b>B. Structure by level of government</b>											% of total taxation		
Central government	28,4	28,2	28,5	28,6	28,0	28,5	28,8	30,0	30,0	30,3		25	288,7
State government <sup>2)</sup>	22,7	21,9	21,6	21,3	21,5	21,3	21,9	22,7	22,6	21,9		3	208,0
Local government	7,0	6,8	6,7	6,6	7,1	7,4	7,9	8,0	8,2	7,6		15	72,3
Social security funds	40,4	41,8	42,3	42,5	42,6	42,0	40,5	38,5	38,4	39,6		6	377,4
EU institutions	1,5	1,3	0,9	0,9	0,7	0,8	0,8	0,8	0,8	0,6		20	5,7
<b>C. Structure by economic function</b>											% of GDP		
Consumption	10,5	10,5	10,4	10,5	10,2	10,1	10,1	10,6	10,7	11,1		15	265,1
Labour	24,5	24,2	24,1	24,1	23,1	22,6	22,1	21,4	22,0	22,7		7	544,8
Employed	21,8	21,5	21,3	21,2	20,2	19,6	19,2	18,8	19,3	19,8		7	475,1
Paid by employers	7,5	7,4	7,3	7,4	7,2	7,0	6,8	6,5	6,5	6,7		14	161,3
Paid by employees	14,3	14,1	14,0	13,8	13,0	12,6	12,5	12,2	12,8	13,1		4	313,8
Non-employed	2,8	2,7	2,9	2,9	2,9	3,0	2,9	2,6	2,6	2,9		3	69,7
Capital	6,8	5,3	5,0	5,1	5,5	6,0	6,9	7,3	6,8	5,9		16	142,2
Capital and business income	5,7	4,2	4,0	4,0	4,4	4,9	5,8	6,2	5,8	4,9		13	117,9
Income of corporations	3,0	1,7	1,7	1,9	2,2	2,5	3,0	3,0	2,8	2,0		21	48,8
Income of households	0,4	0,3	0,3	0,4	0,4	0,5	0,5	0,6	0,7	0,7		15	15,9
Income of self-employed (incl. SSC)	2,3	2,1	2,0	1,7	1,7	1,9	2,3	2,6	2,4	2,2		7	53,2
Stocks of capital / wealth	1,1	1,1	1,0	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,0	1,0		18	24,3
<b>D. Environmental taxes</b>											% of GDP		
Environmental taxes	2,4	2,5	2,5	2,7	2,5	2,5	2,4	2,2	2,2	2,3		20	54,2
Energy	2,0	2,1	2,2	2,3	2,2	2,1	2,0	1,9	1,8	1,9		15	45,9
Of which transport fuel taxes	:	:	:	1,8	1,7	1,6	1,5	1,4	1,4	1,5		14	
Transport (excl. fuel)	0,3	0,4	0,4	0,3	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,3		17	8,2
Pollution/resources	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		23	0,0
<b>E. Implicit tax rates</b>											%		
Consumption	18,9	18,5	18,5	18,6	18,2	18,1	18,2	19,7	19,7	19,8		14	
Labour employed	40,7	40,5	40,4	40,4	39,2	38,8	38,9	38,7	39,2	38,8		8	
Capital	28,4	21,9	20,3	20,3	20,5	21,5	23,2	24,2	23,0	22,1			
Capital and business income	23,8	17,4	16,1	16,1	16,5	17,6	19,6	20,6	19,5	18,3			
Corporations	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:			
Households	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:			
Real GDP growth (annual rate)	3,2	1,2	0,0	-0,2	1,2	0,8	3,4	2,7	1,0	-4,7			

See Annex B for explanatory notes. For classification of taxes please visit: <http://ec.europa.eu/taxtrends>

1) The ranking is calculated in descending order. A "1" indicates this is the highest value in the EU-27. No ranking is given if more than 10 % of data points are missing.

2) This level refers to the *Länder* in AT and DE, the *gewesten en gemeenschappen / régions et communautés* in BE and *comunidades autónomas* in ES.

n.a. not applicable, : not available

Source: Commission services



DENMARK											2009		
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	% of GDP	Ranking	€ bn
<b>A. Structure of revenues</b>													
Indirect taxes	17,2	17,4	17,5	17,4	17,6	18,0	18,1	17,9	17,4	17,0		2	37,9
VAT	9,6	9,6	9,6	9,6	9,8	10,1	10,3	10,4	10,1	10,1		1	22,5
Excise duties and consumption taxes	4,1	4,1	4,1	4,0	3,8	3,5	3,4	3,2	3,2	3,3		12	7,3
Other taxes on products (incl. import duties)	2,0	1,8	2,0	1,9	2,2	2,6	2,6	2,5	2,2	1,6		9	3,6
Other taxes on production	1,6	1,8	1,8	1,8	1,8	1,7	1,7	1,8	1,9	2,0		5	4,5
Direct taxes	30,5	29,5	29,3	29,6	30,4	31,9	30,7	30,1	29,9	30,2		1	67,2
Personal income	25,6	26,0	25,7	25,6	24,9	24,9	24,9	25,4	25,3	26,5		1	58,9
Corporate income	3,3	2,8	2,9	2,9	3,2	3,9	4,4	3,8	3,3	2,5		13	5,5
Other	1,6	0,7	0,7	1,1	2,3	3,1	1,5	1,0	1,3	1,3		5	2,8
Social contributions	1,8	1,7	1,2	1,2	1,2	1,1	1,0	1,0	1,0	1,0		27	2,2
Employers´	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		27	0,0
Employees´	1,8	1,7	1,2	1,2	1,1	1,1	1,0	1,0	1,0	1,0		25	2,2
Self- and non-employed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		27	0,0
Less: amounts assessed but unlikely to be collected	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1			
<b>TOTAL</b>	<b>49,4</b>	<b>48,5</b>	<b>47,9</b>	<b>48,0</b>	<b>49,0</b>	<b>50,8</b>	<b>49,6</b>	<b>48,9</b>	<b>48,1</b>	<b>48,1</b>		<b>1</b>	<b>107,0</b>
Cyclically adjusted total tax to GDP ratio	48,2	47,9	47,9	48,7	49,3	50,5	48,1	47,1	47,2	50,2			
<b>B. Structure by level of government</b>													
Central government	62,7	61,3	61,8	61,7	63,1	64,5	64,0	73,5	73,2	72,1		5	77,1
State government <sup>2)</sup>	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.		n.a.	n.a.
Local government	33,5	35,1	35,7	35,8	34,4	33,2	33,8	24,4	24,7	25,8		2	27,6
Social security funds	3,6	3,6	2,5	2,5	2,4	2,2	2,1	2,0	2,0	2,0		25	2,2
EU institutions	0,4	0,4	0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	0,4		27	0,4
<b>C. Structure by economic function</b>													
Consumption	15,7	15,7	15,8	15,6	15,8	16,2	16,3	16,1	15,5	15,2		1	33,8
Labour	26,6	26,9	26,1	26,0	25,2	24,8	24,6	24,9	25,5	27,1		2	60,4
Employed	21,7	22,1	21,2	20,9	20,3	20,0	19,9	20,2	20,6	20,7		6	46,1
Paid by employers	0,5	0,6	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5		27	1,2
Paid by employees	21,3	21,6	20,7	20,4	19,8	19,5	19,4	19,7	20,1	20,2		1	44,9
Non-employed	4,9	4,8	4,9	5,1	4,9	4,8	4,7	4,7	4,9	6,4		1	14,3
Capital	7,2	6,0	6,1	6,6	8,2	10,0	8,9	8,0	7,2	5,9		18	13,1
Capital and business income	4,8	3,4	3,5	3,8	5,4	7,3	6,1	5,2	4,3	3,0		24	6,7
Income of corporations	3,3	2,8	2,9	2,9	3,2	3,9	4,4	3,8	3,3	2,5		14	5,5
Income of households	0,4	-0,6	-0,5	-0,1	1,2	2,3	0,7	0,3	0,1	-0,2		26	-0,5
Income of self-employed (incl. SSC)	1,1	1,2	1,0	1,0	1,0	1,1	1,1	1,1	0,9	0,8		18	1,8
Stocks of capital / wealth	2,4	2,6	2,7	2,8	2,8	2,8	2,7	2,7	2,9	2,9		5	6,4
<b>D. Environmental taxes</b>													
Environmental taxes	5,3	5,2	5,4	5,2	5,6	6,0	6,2	5,9	5,7	4,8		1	10,7
Energy	2,5	2,7	2,6	2,6	2,5	2,3	2,2	2,1	2,1	2,2		7	4,9
Of which transport fuel taxes	:	1,2	1,2	1,2	1,2	1,1	1,0	1,0	1,0	1,1		23	
Transport (excl. fuel)	1,8	1,7	1,9	1,8	2,0	2,2	2,3	2,2	1,8	1,5		2	3,4
Pollution/resources	0,9	0,9	0,9	0,9	1,1	1,4	1,7	1,5	1,8	1,1		1	2,4
<b>E. Implicit tax rates</b>													
Consumption	33,4	33,5	33,7	33,3	33,3	33,9	34,2	33,9	32,6	31,5		1	
Labour employed	41,0	40,8	38,8	38,1	37,5	37,2	36,9	36,6	36,2	35,0		11	
Capital	36,0	31,0	30,8	36,9	45,9	49,9	44,5	47,2	43,4	43,8			
Capital and business income	23,9	17,7	17,3	21,4	30,3	36,1	30,8	31,0	26,0	22,4			
Corporations	23,1	21,1	20,0	22,3	24,9	26,7	28,7	29,1	24,0	23,1			
Households	22,2	8,6	9,0	15,3	34,5	50,0	27,0	26,0	21,7	14,9			
Real GDP growth (annual rate)	3,5	0,7	0,5	0,4	2,3	2,4	3,4	1,6	-1,1	-5,2			

See Annex B for explanatory notes. For classification of taxes please visit <http://ec.europa.eu/taxtrends>

1) The ranking is calculated in descending order. A "1" indicates this is the highest value in the EU-27. No ranking is given if more than 10 % of data points are missing.

2) This level refers to the *Länder* in AT and DE, the *gewesten en gemeenschappen / régions et communautés* in BE and *comunidades autónomas* in ES.

n.a. not applicable, : not available

Source: Commission services

SWEDEN											2009		
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	% of GDP	Ranking	€ bn
<b>A. Structure of revenues</b>													
Indirect taxes	16,4	16,4	16,6	16,7	16,5	16,6	16,8	16,7	18,1	19,0		1	55,2
VAT	8,6	8,7	8,8	8,8	8,8	9,0	8,9	9,0	9,3	9,7		2	28,2
Excise duties and consumption taxes	3,1	3,1	3,2	3,2	3,0	3,0	2,8	2,7	2,7	2,9		16	8,5
Other taxes on products (incl. import duties)	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	0,8	0,7		19	2,1
Other taxes on production	4,0	3,9	4,0	4,1	4,0	3,9	4,3	4,2	5,4	5,6		1	16,4
Direct taxes	22,6	20,8	19,6	20,2	20,9	22,0	22,2	21,2	19,8	19,7		2	57,3
Personal income	18,1	17,6	17,0	17,5	17,5	17,9	18,1	17,2	16,6	16,4		2	47,7
Corporate income	3,8	2,6	2,0	2,2	2,9	3,6	3,6	3,8	2,9	3,0		5	8,8
Other	0,7	0,6	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,2	0,3	0,3		23	0,8
Social contributions	12,5	12,2	11,3	10,9	10,7	10,3	9,3	9,4	8,5	8,2		22	23,9
Employers´	10,1	10,6	10,3	10,0	9,7	9,7	9,1	9,1	8,2	7,9		10	22,9
Employees´	2,1	1,4	0,7	0,7	0,7	0,4	0,0	0,0	0,1	0,1		27	0,3
Self- and non-employed	0,2	0,3	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,3	0,2	0,2		21	0,7
Less: amounts assessed but unlikely to be collected	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.			
<b>TOTAL</b>	<b>51,5</b>	<b>49,5</b>	<b>47,5</b>	<b>47,8</b>	<b>48,1</b>	<b>48,9</b>	<b>48,3</b>	<b>47,3</b>	<b>46,5</b>	<b>46,9</b>		<b>2</b>	<b>136,4</b>
Cyclically adjusted total tax to GDP ratio	50,4	49,2	47,5	48,1	47,6	48,2	46,7	45,1	45,4	49,2			
<b>B. Structure by level of government</b>													
Central government	60,6	59,1	58,9	58,6	59,2	60,8	61,6	61,2	58,6	57,6		15	78,6
State government <sup>2)</sup>	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.		n.a.	n.a.
Local government	28,9	31,0	32,7	33,2	32,9	32,2	32,0	32,5	34,7	35,6		1	48,6
Social security funds	9,5	9,0	7,7	7,4	7,3	6,4	5,8	5,9	6,2	6,3		24	8,7
EU institutions	1,0	0,9	0,7	0,7	0,6	0,6	0,6	0,4	0,5	0,4		26	0,6
<b>C. Structure by economic function</b>													
Consumption	12,3	12,5	12,6	12,6	12,4	12,6	12,4	12,4	12,7	13,3		9	38,8
Labour	30,8	30,8	29,7	29,9	29,6	29,1	28,4	27,3	27,7	27,4		1	79,8
Employed	26,9	26,9	25,7	25,4	25,1	24,9	24,1	23,5	24,0	23,6		1	68,6
Paid by employers	12,8	13,2	13,1	12,8	12,6	12,4	12,2	12,2	12,6	12,4		3	36,0
Paid by employees	14,1	13,7	12,7	12,6	12,5	12,4	11,9	11,3	11,4	11,2		8	32,5
Non-employed	3,8	3,9	4,0	4,5	4,5	4,2	4,3	3,8	3,7	3,8		2	11,2
Capital	8,4	6,2	5,2	5,3	6,1	7,2	7,5	7,7	6,0	6,1		14	17,8
Capital and business income	6,3	4,3	3,4	3,5	4,3	5,5	5,8	6,2	4,7	4,7		14	13,7
Income of corporations	3,8	2,6	2,0	2,2	2,9	3,6	3,6	3,8	2,9	3,0		6	8,8
Income of households	1,8	0,9	0,6	0,6	0,7	1,1	1,5	1,7	1,1	1,0		6	3,0
Income of self-employed (incl. SSC)	0,8	0,8	0,7	0,7	0,7	0,8	0,7	0,7	0,7	0,7		20	2,0
Stocks of capital / wealth	2,1	1,9	1,8	1,8	1,8	1,7	1,7	1,4	1,4	1,4		15	4,1
<b>D. Environmental taxes</b>													
Environmental taxes	2,8	2,8	2,8	2,9	2,8	2,8	2,7	2,6	2,7	2,8		8	8,2
Energy	2,3	2,4	2,4	2,5	2,4	2,4	2,3	2,2	2,2	2,3		5	6,6
Of which transport fuel taxes	:	:	1,4	1,4	1,3	1,4	1,3	1,2	1,2	1,3		22	
Transport (excl. fuel)	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	0,5	0,5		13	1,5
Pollution/resources	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0		20	0,0
<b>E. Implicit tax rates</b>													
Consumption	26,3	26,5	26,8	26,9	26,8	27,2	27,1	27,4	27,8	27,6		3	
Labour employed	46,8	45,5	43,8	43,6	43,6	43,7	43,0	41,3	41,2	39,4		7	
Capital	42,8	33,6	29,2	29,0	27,8	33,6	28,9	33,6	26,2	33,5			
Capital and business income	32,0	23,4	19,1	19,4	19,7	25,6	22,3	27,2	20,3	25,8			
Corporations	32,7	23,7	18,8	18,1	18,1	23,3	18,4	23,2	17,4	25,8			
Households	25,7	18,7	16,1	17,7	19,3	24,1	25,5	27,0	19,3	18,9			
Real GDP growth (annual rate)	4,5	1,3	2,5	2,3	4,2	3,2	4,3	3,3	-0,6	-5,3			

See Annex B for explanatory notes. For classification of taxes please visit <http://ec.europa.eu/taxtrends>

1) The ranking is calculated in descending order. A "1" indicates this is the highest value in the EU-27. No ranking is given if more than 10 % of data points are missing.

2) This level refers to the *Länder* in AT and DE, the *gewesten en gemeenschappen / régions et communautés* in BE and *comunidades autónomas* in ES.

n.a. not applicable, : not available

Source: Commission services



LUXEMBOURG											2009		
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	% of GDP	Ranking	€ bn
<b>A. Structure of revenues</b>													
Indirect taxes	14,0	13,6	13,0	12,6	13,5	13,4	12,8	12,6	11,9	11,9		19	4,5
VAT	5,6	5,8	5,8	5,7	6,1	6,2	5,8	5,7	5,9	6,2		23	2,4
Excise duties and consumption taxes	4,5	4,2	4,4	4,3	4,6	4,2	3,8	3,6	3,5	3,4		11	1,3
Other taxes on products (incl. import duties)	1,5	1,3	1,1	1,1	1,1	1,2	1,1	1,3	1,0	0,8		18	0,3
Other taxes on production	2,3	2,2	1,7	1,5	1,7	1,9	2,0	2,0	1,5	1,5		11	0,6
Direct taxes	15,0	15,3	15,4	14,8	13,1	13,7	13,2	13,2	13,4	14,0		7	5,3
Personal income	7,2	7,0	6,4	6,5	6,6	7,1	7,5	7,1	7,7	7,7		11	2,9
Corporate income	7,0	7,3	8,0	7,3	5,7	5,8	5,0	5,3	5,1	5,5		3	2,1
Other	0,9	0,9	1,0	0,9	0,8	0,8	0,7	0,7	0,7	0,9		11	0,3
Social contributions	10,1	10,9	10,9	10,8	10,7	10,4	9,9	9,9	10,0	11,1		16	4,2
Employers´	4,4	4,8	4,8	4,7	4,7	4,6	4,3	4,2	4,3	4,8		20	1,8
Employees´	4,5	4,9	4,8	4,7	4,5	4,6	4,4	4,5	4,6	5,1		5	1,9
Self- and non-employed	1,2	1,3	1,3	1,3	1,6	1,3	1,2	1,2	1,2	1,3		12	0,5
Less: amounts assessed but unlikely to be collected	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.			
<b>TOTAL</b>	<b>39,1</b>	<b>39,8</b>	<b>39,3</b>	<b>38,1</b>	<b>37,3</b>	<b>37,6</b>	<b>35,9</b>	<b>35,7</b>	<b>35,3</b>	<b>37,1</b>		<b>12</b>	<b>14,1</b>
Cyclically adjusted total tax to GDP ratio	37,4	39,0	38,7	38,8	37,9	37,3	35,0	33,1	33,5	38,3			
<b>B. Structure by level of government</b>													
Central government	67,7	66,5	66,1	65,8	66,5	67,9	68,1	68,0	67,3	65,7		9	9,3
State government <sup>2)</sup>	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.		n.a.	n.a.
Local government	5,7	5,6	6,1	5,9	4,9	4,4	4,4	4,5	4,5	4,5		20	0,6
Social security funds	25,1	26,8	27,1	27,6	28,0	27,1	27,0	27,0	27,7	29,3		16	4,1
EU institutions	1,4	1,1	0,8	0,7	0,5	0,5	0,6	0,6	0,5	0,4		25	0,1
<b>C. Structure by economic function</b>													
Consumption	10,7	10,6	10,7	10,6	11,3	10,9	10,1	9,8	9,9	10,2		24	3,9
Labour	15,3	16,0	15,4	15,3	15,3	15,4	14,8	14,9	15,3	16,4		15	6,2
Employed	13,8	14,6	14,0	13,8	13,6	13,8	13,3	13,4	13,8	14,8		15	5,6
Paid by employers	4,4	4,8	4,8	4,7	4,7	4,6	4,3	4,2	4,3	4,8		21	1,8
Paid by employees	9,4	9,8	9,2	9,1	8,9	9,3	9,0	9,2	9,5	10,1		9	3,8
Non-employed	1,5	1,4	1,3	1,5	1,7	1,6	1,5	1,4	1,5	1,6		9	0,6
Capital	13,1	13,2	13,2	12,3	10,8	11,3	11,0	11,0	10,2	10,5		4	4,0
Capital and business income	8,9	9,2	9,9	9,3	7,8	8,0	7,6	7,4	7,5	7,9		3	3,0
Income of corporations	7,0	7,3	8,0	7,3	5,7	5,8	5,0	5,3	5,1	5,5		3	2,1
Income of households	0,8	0,9	0,8	0,9	0,9	1,1	1,6	1,1	1,3	1,3		4	0,5
Income of self-employed (incl. SSC)	1,2	1,1	1,1	1,1	1,2	1,1	1,0	1,1	1,1	1,1		14	0,4
Stocks of capital / wealth	4,2	3,9	3,3	2,9	3,0	3,3	3,4	3,6	2,7	2,6		6	1,0
<b>D. Environmental taxes</b>													
Environmental taxes	2,8	2,8	2,8	2,8	3,1	2,9	2,6	2,5	2,5	2,4		16	0,9
Energy	2,7	2,7	2,6	2,7	2,9	2,8	2,5	2,4	2,3	2,3		6	0,9
Of which transport fuel taxes	:	:	:	2,6	2,9	2,8	2,5	2,3	2,3	2,2		4	
Transport (excl. fuel)	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2	0,2	0,2		24	0,1
Pollution/resources	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		25	0,0
<b>E. Implicit tax rates</b>													
Consumption	23,0	22,6	22,6	23,8	25,4	26,3	26,4	27,1	27,3	27,3		5	
Labour employed	29,9	29,6	28,4	29,2	28,9	30,0	30,4	31,2	31,7	31,7		16	
Capital	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:			
Capital and business income	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:			
Corporations	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:			
Households	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:			
<b>Real GDP growth (annual rate)</b>	<b>8,4</b>	<b>2,5</b>	<b>4,1</b>	<b>1,5</b>	<b>4,4</b>	<b>5,4</b>	<b>5,0</b>	<b>6,6</b>	<b>1,4</b>	<b>-3,7</b>			

See Annex B for explanatory notes. For classification of taxes please visit <http://ec.europa.eu/taxtrends>

1) The ranking is calculated in descending order. A "1" indicates this is the highest value in the EU-27. No ranking is given if more than 10 % of data points are missing.

2) This level refers to the *Länder* in AT and DE, the *gewesten en gemeenschappen / régions et communautés* in BE and *comunidades autónomas* in ES.

n.a. not applicable, : not available

Source: Commission services

NORWAY											2009
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2009
<b>A. Structure of revenues</b>										% of GDP	€ bn
Indirect taxes	13,6	13,4	13,4	13,0	12,8	12,2	12,3	12,7	11,3	11,9	32,6
VAT	8,4	8,4	8,5	8,2	8,1	7,9	8,0	8,3	7,3	7,8	21,3
Excise duties and consumption taxes	2,8	2,7	2,7	2,6	2,4	2,2	2,1	2,1	2,0	2,2	6,1
Other taxes on products (incl. import duties)	1,9	1,8	1,7	1,7	1,8	1,6	1,6	1,6	1,4	1,3	3,6
Other taxes on production	0,5	0,6	0,5	0,5	0,5	0,5	0,6	0,6	0,6	0,6	1,5
Direct taxes	20,1	20,2	19,8	19,5	21,1	22,4	23,0	22,1	22,8	19,6	53,5
Personal income	10,3	10,4	10,7	10,5	10,3	9,7	9,1	9,7	9,2	10,3	28,1
Corporate income <sup>1</sup>	8,9	8,9	8,1	8,0	9,8	11,8	12,9	11,4	12,6	8,3	22,6
Other	0,9	0,9	1,0	1,0	1,0	1,0	0,9	1,0	0,9	1,0	2,8
Social contributions <sup>2</sup>	8,9	9,2	9,9	9,8	9,4	8,9	8,7	9,1	9,0	9,8	26,8
Employers'	5,3	5,6	5,9	5,9	5,7	5,4	5,3	5,5	5,5	6,0	16,4
Employees'	3,6	3,7	3,9	3,9	3,7	3,5	3,4	3,5	3,5	3,8	10,4
Self- and non-employed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Less: amounts assessed but unlikely to be collected	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	
<b>TOTAL</b>	<b>42,6</b>	<b>42,9</b>	<b>43,1</b>	<b>42,3</b>	<b>43,3</b>	<b>43,5</b>	<b>44,0</b>	<b>43,8</b>	<b>43,0</b>	<b>41,4</b>	<b>112,9</b>
<b>B. Structure by level of government</b>										% of total taxation	
Central government	64,0	62,1	64,1	62,2	64,6	66,2	67,5	66,8	67,3	61,8	69,8
State government	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
Local government	15,1	16,4	13,0	14,8	13,7	13,4	12,6	12,5	11,8	14,4	16,3
Social security funds	20,9	21,5	22,9	23,1	21,7	20,4	19,8	20,7	20,9	23,8	26,8
EU institutions	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
<b>C. Structure by economic function</b>										% of GDP	
Consumption	12,7	12,6	12,8	12,4	12,2	11,7	11,7	12,1	10,7	11,4	31,1
Labour	17,5	18,0	19,0	18,9	18,2	17,0	16,5	17,2	16,8	18,6	50,7
Employed	16,5	17,0	17,9	17,8	17,2	16,0	15,5	16,2	15,9	17,6	47,9
Paid by employers	5,4	5,6	6,0	5,9	5,7	5,4	5,4	5,6	5,5	6,0	16,5
Paid by employees	11,1	11,4	12,0	11,9	11,5	10,6	10,2	10,7	10,4	11,5	31,5
Non-employed	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	0,9	0,9	1,0	0,9	1,0	2,7
Capital	12,4	12,3	11,3	11,0	12,9	14,8	15,8	14,6	15,6	11,4	31,1
Capital and business income	6,8	6,6	6,1	5,7	6,7	7,5	8,0	7,8	7,8	6,1	16,6
Income of corporations <sup>1</sup>	5,2	4,9	4,5	4,2	5,2	5,9	6,7	6,2	6,4	4,5	12,2
Income of households	0,8	0,7	0,6	0,6	0,6	0,6	0,7	0,8	0,8	0,8	2,3
Income of self-employed	0,9	0,9	1,0	0,9	0,9	1,0	0,7	0,8	0,7	0,7	2,0
Stocks of capital / wealth	5,5	5,7	5,2	5,3	6,2	7,4	7,8	6,8	7,7	5,3	14,5
<b>D. Environmental taxes</b>										% of GDP	
Environmental taxes	3,4	3,4	3,4	3,3	3,3	3,1	3,1	3,0	2,7	2,7	7,4
Energy	1,7	1,7	1,7	1,6	1,5	1,4	1,3	1,3	1,2	1,3	3,6
Of which transport fuel taxes	:	:	:	:	0,9	0,8	0,8	0,7	0,7	0,9	
Transport (excl. fuel)	1,2	1,3	1,4	1,4	1,5	1,4	1,4	1,4	1,2	1,2	3,2
Pollution/resources	0,5	0,4	0,3	0,3	0,3	0,2	0,3	0,3	0,3	0,2	0,7
<b>E. Implicit tax rates</b>										%	
Consumption	31,2	30,6	29,7	28,4	28,9	29,6	30,9	31,4	29,4	28,9	
Labour employed	38,3	38,4	38,7	39,0	39,2	38,5	37,9	37,4	37,1	37,6	
Capital	41,1	41,6	41,6	38,1	40,6	41,0	42,6	42,1	43,6	37,8	
Capital and business income	22,7	22,4	22,5	19,8	21,0	20,6	21,7	22,6	22,0	20,1	
Corporations	21,7	21,2	21,6	19,3	20,6	19,4	21,0	20,8	20,1	18,0	
Households	20,3	23,7	17,4	14,2	14,6	14,4	24,4	28,8	29,8	25,5	
Real GDP growth (annual rate)	3,3	2,0	1,5	1,0	3,9	2,7	2,3	2,7	0,8	-1,4	

See Annex B for explanatory notes. For classification of taxes please visit: <http://ec.europa.eu/taxtrends>

1) The difference between the revenue from "corporate income" taxes in part A of the table and that from "income of corporations" in part C is mainly due to the exclusion from the latter of the special tax on petroleum income, which is booked under stocks of capital/wealth.

2) The figure for employees' social security contributions includes contributions paid by the self- and non-employed.

n.a. not applicable, : not available

Source: Commission services