

AVAILABLE ON LINE
www.SourceOECD.org
DISPONIBLE EN LIGNE

Revenue Statistics

SPECIAL FEATURES:

SOCIAL SECURITY CONTRIBUTIONS

THE IMPACT OF GDP REVISIONS
ON REPORTED TAX LEVELS

1965-2001

Statistiques des recettes publiques

ÉTUDES SPÉCIALES :

COTISATIONS DE SÉCURITÉ SOCIALE

IMPACT DE LA RÉVISION
DES DONNÉES DU PIB SUR
LES NIVEAUX D'IMPOSITION

© OECD, 2002.

© Software: 1987-1996, Acrobat is a trademark of ADOBE.

All rights reserved. OECD grants you the right to use one copy of this Program for your personal use only. Unauthorised reproduction, lending, hiring, transmission or distribution of any data or software is prohibited. You must treat the Program and associated materials and any elements thereof like any other copyrighted material.

All requests should be made to:

Head of Publications Service,
OECD Publications Service,
2, rue André-Pascal,
75775 Paris Cedex 16, France.

© OCDE, 2002

© Logiciel, 1987-1996, Acrobat, marque déposée d'ADOBE.

Tous droits du producteur et du propriétaire de ce produit sont réservés. L'OCDE autorise la reproduction d'un seul exemplaire de ce programme pour usage personnel et non commercial uniquement. Sauf autorisation, la duplication, la location, le prêt, l'utilisation de ce produit pour exécution publique sont interdits. Ce programme, les données y afférentes et d'autres éléments doivent donc être traités comme toute autre documentation sur laquelle s'exerce la protection par le droit d'auteur.

Les demandes sont à adresser au :

Chef du Service des Publications,
Service des Publications de l'OCDE,
2, rue André-Pascal,
75775 Paris Cedex 16, France.

Revenue Statistics

SPECIAL FEATURES:

SOCIAL SECURITY CONTRIBUTIONS

THE IMPACT OF GDP REVISIONS
ON REPORTED TAX LEVELS

1965-2001

Statistiques des recettes publiques

ÉTUDES SPÉCIALES :

COTISATIONS DE SÉCURITÉ SOCIALE

IMPACT DE LA RÉVISION
DES DONNÉES DU PIB SUR
LES NIVEAUX D'IMPOSITION

ORGANISATION FOR ECONOMIC CO-OPERATION AND DEVELOPMENT

Pursuant to Article 1 of the Convention signed in Paris on 14th December 1960, and which came into force on 30th September 1961, the Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) shall promote policies designed:

- to achieve the highest sustainable economic growth and employment and a rising standard of living in Member countries, while maintaining financial stability, and thus to contribute to the development of the world economy;
- to contribute to sound economic expansion in Member as well as non-member countries in the process of economic development; and
- to contribute to the expansion of world trade on a multilateral, non-discriminatory basis in accordance with international obligations.

The original Member countries of the OECD are Austria, Belgium, Canada, Denmark, France, Germany, Greece, Iceland, Ireland, Italy, Luxembourg, the Netherlands, Norway, Portugal, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, the United Kingdom and the United States. The following countries became Members subsequently through accession at the dates indicated hereafter: Japan (28th April 1964), Finland (28th January 1969), Australia (7th June 1971), New Zealand (29th May 1973), Mexico (18th May 1994), the Czech Republic (21st December 1995), Hungary (7th May 1996), Poland (22nd November 1996), Korea (12th December 1996) and the Slovak Republic (14th December 2000). The Commission of the European Communities takes part in the work of the OECD (Article 13 of the OECD Convention).

© OECD 2002

Permission to reproduce a portion of this work for non-commercial purposes or classroom use should be obtained through the Centre français d'exploitation du droit de copie (CFC), 20, rue des Grands-Augustins, 75006 Paris, France, tel. (33-1) 44 07 47 70, fax (33-1) 46 34 67 19, for every country except the United States. In the United States permission should be obtained through the Copyright Clearance Center, Customer Service, (508)750-8400, 222 Rosewood Drive, Danvers, MA 01923 USA, or CCC Online: www.copyright.com. All other applications for permission to reproduce or translate all or part of this book should be made to OECD Publications, 2, rue André-Pascal, 75775 Paris Cedex 16, France.

ORGANISATION DE COOPÉRATION ET DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUES

En vertu de l'article 1^{er} de la Convention signée le 14 décembre 1960, à Paris, et entrée en vigueur le 30 septembre 1961, l'Organisation de Coopération et de Développement Économiques (OCDE) a pour objectif de promouvoir des politiques visant :

- à réaliser la plus forte expansion de l'économie et de l'emploi et une progression du niveau de vie dans les pays Membres, tout en maintenant la stabilité financière, et à contribuer ainsi au développement de l'économie mondiale ;
- à contribuer à une saine expansion économique dans les pays Membres, ainsi que les pays non membres, en voie de développement économique ;
- à contribuer à l'expansion du commerce mondial sur une base multilatérale et non discriminatoire conformément aux obligations internationales.

Les pays Membres originaires de l'OCDE sont : l'Allemagne, l'Autriche, la Belgique, le Canada, le Danemark, l'Espagne, les États-Unis, la France, la Grèce, l'Irlande, l'Islande, l'Italie, le Luxembourg, la Norvège, les Pays-Bas, le Portugal, le Royaume-Uni, la Suède, la Suisse et la Turquie. Les pays suivants sont ultérieurement devenus Membres par adhésion aux dates indiquées ci-après : le Japon (28 avril 1964), la Finlande (28 janvier 1969), l'Australie (7 juin 1971), la Nouvelle-Zélande (29 mai 1973), le Mexique (18 mai 1994), la République tchèque (21 décembre 1995), la Hongrie (7 mai 1996), la Pologne (22 novembre 1996), la Corée (12 décembre 1996) et la République slovaque (14 décembre 2000). La Commission des Communautés européennes participe aux travaux de l'OCDE (article 13 de la Convention de l'OCDE).

© OCDE 2002

Les permissions de reproduction partielle à usage non commercial ou destinée à une formation doivent être adressées au Centre français d'exploitation du droit de copie (CFC), 20, rue des Grands-Augustins, 75006 Paris, France, tél. (33-1) 44 07 47 70, fax (33-1) 46 34 67 19, pour tous les pays à l'exception des États-Unis. Aux États-Unis, l'autorisation doit être obtenue du Copyright Clearance Center, Service Client, (508)750-8400, 222 Rosewood Drive, Danvers, MA 01923 USA, ou CCC Online : www.copyright.com. Toute autre demande d'autorisation de reproduction ou de traduction totale ou partielle de cette publication doit être adressée aux Éditions de l'OCDE, 2, rue André-Pascal, 75775 Paris Cedex 16, France.

FOREWORD

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

AVANT-PROPOS

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

TABLE OF CONTENTS

Introduction	11
Notes	12
Part I. TAX REVENUE TRENDS, 1965-2001	15
Introduction	17
A. Tax ratios	17
B. Tax structures	21
C. Treatment of non-wastable tax credits	22
D. Taxes by level of government	24
Notes	27
Special Features	29
S.1. Social Security Contributions	29
S.2. The impact of GDP revisions on reported tax levels	36
Notes	38
Part II. TAX LEVELS AND TAX STRUCTURES, 1965-2001	69
A. Comparative tables, 1965-2000	71
B. Comparative charts, 1965-2000	93
C. Estimates of tax revenues, 2001	107
Part III. COUNTRY TABLES, 1965-2000	113
A. Tax revenues	115
B. Financing social benefits	195
C. Social security contributions and payroll taxes paid by government	201
Part IV. TAX REVENUES BY SUBSECTORS OF GENERAL GOVERNMENT 1975, 1985 AND 2000	215
Part V. NON-TAX REVENUES, CAPITAL REVENUES AND GRANTS	255
Introduction	257
Part VI. TAX REVENUES, NON-TAX REVENUES AND GRANTS BY LEVEL OF GOVERNMENT	275
Annex 1. THE OECD CLASSIFICATION OF TAXES AND INTERPRETATIVE GUIDE	279
The OECD classification of taxes	279
The OECD interpretative guide	281
A. Coverage	281
B. Basis of reporting	282
C. General classification criteria	283
D. Commentaries on items of the list	285
E. Memorandum item on the financing of social security benefits	291
F. Memorandum item on identifiable taxes paid by government	291
G. Relation of OECD classification of taxes to national accounting systems	292
H. Relation of OECD classification of taxes to the International Monetary Fund system	292
I. Comparison of the OECD classification of taxes with other international classifications	292
J. Attribution of tax revenues by sub-sectors of general government	294
Notes and References	296
Annex 2. CURRENT NON-TAX REVENUES, CAPITAL REVENUES AND GRANTS	319
V. Non-tax revenue	319
VI. Capital revenue	320
VII. Grants	321
Notes	321

TABLE DES MATIÈRES

Introduction	13
Notes	14
Partie I. TENDANCES DES RECETTES FISCALES, 1965-2001	15
Introduction	45
A. Niveaux d'imposition.....	45
B. Structures fiscales.....	49
C. Traitement des crédits d'impôt récupérables.....	51
D. Répartition des impôts par niveaux d'administration.....	53
Notes	56
Études spéciales	57
S.1. Cotisations de sécurité sociale.....	57
S.2. Impact de la révision des données du PIB sur les niveaux d'imposition	65
Notes	68
Partie II. NIVEAUX ET STRUCTURES DES IMPÔTS, 1965-2001	69
A. Tableaux comparatifs, 1965-2000	71
B. Graphiques comparatifs, 1965-2000.....	93
C. Estimations des recettes fiscales pour 2001	107
Partie III. TABLEAUX PAR PAYS, 1965-2000	113
A. Recettes fiscales.....	115
B. Le financement des prestations sociales.....	195
C. Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques	203
Partie IV. RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEUR D'ADMINISTRATION 1975, 1985 ET 2000	215
Partie V. RECETTES NON FISCALES, RECETTES EN CAPITAL ET DONS	255
Introduction	259
Partie VI. RECETTES FISCALES, RECETTES NON FISCALES ET DONS PAR NIVEAU DE L'ADMINISTRATION PUBLIQUE	275
Annexe 1. CLASSIFICATION DES IMPÔTS DE L'OCDE ET GUIDE D'INTERPRÉTATION	297
Classification d'impôts de l'OCDE	297
Le guide d'interprétation de l'OCDE	299
A. Champ couvert.....	299
B. Bases de comptabilisation.....	301
C. Principes généraux de classification.....	302
D. Commentaires sur les postes de la liste	303
E. Poste pour mémoire relatif au financement des prestations de sécurité sociale	311
F. Poste pour mémoire relatif aux impôts identifiables payés par les administrations	311
G. Rapport de la classification des impôts de l'OCDE avec les systèmes nationaux de comptabilité nationale	311
H. Rapport de la classification des impôts de l'OCDE avec le système du Fonds monétaire international.....	312
I. Comparaison de la classification des impôts de l'OCDE et des autres classifications internationales des recettes publiques.....	312
J. Répartition des recettes fiscales par sous-secteur d'administration publique.....	312
Notes et références	317
Annexe 2. RECETTES NON FISCALES, RECETTES EN CAPITAL ET DONS	323
V. Recettes non fiscales	323
VI. Recettes en capital.....	325
VII. Dons	325
Notes	325

LIST OF TABLES/LISTE DES TABLEAUX

Part I/Partie I

Tax Revenue Trends, 1965-2001/Tendances des recettes fiscales, 1965-2001

A.	Total tax revenue as percentage of GDP.....	18
	Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB.....	46
B.	Taxes on income and profits as percentage of GDP.....	19
	Impôts sur le revenu et les bénéfices en pourcentage du PIB.....	47
C.	Tax structures in the OECD-area.....	21
	Structure fiscale dans la zone de l'OCDE.....	49
D.	Effect of alternative treatment of non-wastable tax credits, 2000.....	23
	Effets des différents traitements possibles des crédits d'impôt récupérables, 2000.....	52
E.	Taxes by level of government.....	25
	Répartition des impôts par niveau d'administration.....	54
F.	Customs duties collected on behalf of the European Union.....	26
	Droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne.....	55
S.1.	Social security contributions reported under heading 2000.....	31
	Cotisations de sécurité sociale figurant dans le groupe 2000.....	59
S.2.	Social security contributions, 2000.....	32
	Cotisations de sécurité sociale, 2000.....	61
S.3.	Social security contributions paid by employers and workers, 2000.....	33
	Cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs et des travailleurs, 2000.....	62
S.4.	The timing of GDP revisions.....	37
	Calendrier des révisions du PIB.....	67

Part II/Partie II

Tax Levels and Tax Structures, 1965-2001/Niveaux et structures des impôts, 1965-2001

A.	Comparative tables, 1965-2000/Tableaux comparatifs, 1965-2000.....	71
1.	Total tax revenue as percentage of gross domestic product at market prices Total des recettes en pourcentage du produit intérieur brut aux prix du marché.....	72
2.	Total tax revenues (excluding social security) of gross domestic product at market prices Total des recettes fiscales (sécurité sociale non comprise) en pourcentage du produit intérieur brut aux prix du marché.....	72
3.	Total tax revenue as percentage of GDP Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB.....	73
4.	Total tax revenue (excluding social security) as percentage of GDP Total des recettes fiscales (sécurité sociale non comprise) en pourcentage du PIB.....	75
5.	Total tax revenue as percentage of GDP – Three year moving average Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB – Moyenne mobile sur trois ans.....	75
6.	Tax revenue of main heading as percentage of GDP, 2000 Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du PIB, 2000.....	76
7.	Tax revenue of main headings as percentage of total taxation, 2000 Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales, 2000.....	76
8.	Taxes on income and profits (1000) as percentage of GDP Impôts sur le revenu et les bénéfices (1000) en pourcentage du PIB.....	77
9.	Taxes on income and profits (1000) as percentage of total taxation. Impôts sur le revenu et les bénéfices (1000) en pourcentage du total des recettes fiscales.....	77
10.	Taxes on personal income (1100) as percentage of GDP Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) en pourcentage du PIB.....	78
11.	Taxes on personal income (1100) as percentage of total taxation Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) en pourcentage du total des recettes fiscales.....	78
12.	Taxes on corporate income (1200) as percentage of GDP Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du PIB.....	79
13.	Taxes on corporate income (1200) as percentage of total taxation Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du total des recettes fiscales.....	79
14.	Social security contributions (2000) as percentage of GDP Cotisations de sécurité sociale (2000) en pourcentage du PIB.....	80

15.	Social security contributions (2000) as percentage of total taxation Cotisations de sécurité sociale (2000) en pourcentage du total des recettes fiscales	80
16.	Employees' social security contributions (2100) as percentage of GDP Cotisations de sécurité sociale à la charge des salariés (2100) en pourcentage du PIB.....	81
17.	Employees' social security contributions (2100) as percentage of total taxation Cotisations de sécurité sociale à la charge des salariés (2100) en pourcentage du total des recettes fiscales .	81
18.	Employers' social security contributions (2200) as percentage of GDP Cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs (2200) en pourcentage du PIB.....	82
19.	Employers' social security contributions (2200) as percentage of total taxation Cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs (2200) en pourcentage du total des recettes fiscales	82
20.	Taxes on payroll and workforce (3000) as percentage of GDP Impôts sur les salaires ou la main-d'œuvre (3000) en pourcentage du PIB	83
21.	Taxes on payroll and workforce (3000) as percentage of total taxation Impôts sur les salaires ou la main-d'œuvre (3000) en pourcentage du total des recettes fiscales	83
22.	Taxes on property (4000) as percentage of GDP Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du PIB	84
23.	Taxes on property (4000) as percentage of total taxation Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du total des recettes fiscales	84
24.	Taxes on goods and services (5000) as percentage of GDP Impôts sur les biens et services (5000) en pourcentage du PIB	85
25.	Taxes on goods and services (5000) as percentage of total taxation Impôts sur les biens et services (5000) en pourcentage du total des recettes fiscales	85
26.	Consumption taxes (5100) as percentage of GDP Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage du PIB.....	86
27.	Consumption taxes (5100) as percentage of total taxation Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage du total des recettes fiscales	86
28.	Taxes on general consumption (5110) as percentage of GDP Impôts généraux sur la consommation (5110) en pourcentage du PIB.....	87
29.	Taxes on general consumption (5110) as percentage of total taxation Impôts généraux sur la consommation (5110) en pourcentage du total des recettes fiscales	87
30.	Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of GDP Impôts sur les biens et services déterminés (5120) en pourcentage du PIB.....	88
31.	Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of total taxation Impôts sur les biens et services déterminés (5120) en pourcentage du total des recettes fiscales	88
32.	Total taxes revenue in millions of US dollars Total des recettes fiscales en millions de dollars des EU.....	89
33.	Tax revenue of individual countries as percentage of total OECD tax revenue Recettes fiscales de chaque pays en pourcentage du total des recettes des pays membres de l'OCDE	89
34.	Tax revenue in US dollars per capita Recettes fiscales en dollars des EU par habitant	90
35.	Annual percentage change in total tax revenue (in national currency) Variation annuelle en pourcentage des recettes fiscales totales (en monnaie nationale).....	90
36.	Gross domestic product for tax reporting years at market prices, in billions of national currency units Produit intérieur brut, correspondant aux années de recettes fiscales au prix du marché, en milliards de monnaie nationale.....	91
37.	Exchange rates used, national currency per US dollar Taux de change utilisés, unité de monnaie nationale par dollar des EU.....	91
C.	<i>Estimates of tax revenues, 2001/Estimations des recettes fiscales pour 2001</i>	107
38.	Estimates of tax revenues Estimations des recettes fiscales.....	108
38.	Estimates of tax revenues, 2001 Estimations des recettes fiscales, 2001	109
39.	Estimates tax revenues as percentage of GDP, 2001 Estimations des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2001	110
40.	Tax revenue of main headings as percentage of total taxation, 2001 Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales, 2001	110
41.	Gross domestic product at market prices, in billions of national currency units Produit intérieur brut au prix du marché, en milliards de monnaie nationale	111

Part III/ Partie III

Country Tables, 1965-2000/Tableaux par pays, 1965-2000

A. Tax revenues/Recettes fiscales.....	115
42-71. Countries in alphabetical order	
Tableaux classés en ordre alphabétique anglais.....	116
B. Financing social benefits/Le financement des prestations sociales	195
72 -101. Countries in alphabetical order	
Pays classés en ordre alphabétique anglais.....	196
C. Social security contributions and payroll taxes paid by government.....	201
Les cotisations de sécurité sociale et impôts sur les salaires payés par les administrations publiques.....	203
102-131. Countries in alphabetical order	
Pays classés en ordre alphabétique anglais.....	204

Part IV/Partie IV

Tax revenues by sub-sectors of general government 1975, 1985 and 2000
Recettes fiscales par sous-secteur d'administration 1975, 1985 et 2000

132. Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government as percentage of total tax revenue Répartition des recettes fiscales entre les sous-secteurs de l'administration en pourcentage du total des recettes fiscales	218
133. The main central government taxes as percentage of GDP at market prices Principales recettes de l'administration centrale en pourcentage du PIB au prix du marché.....	219
134. The main central government taxes as percentage of total tax revenues of central government Principales recettes de l'administration centrale en pourcentage du total des recettes fiscales de l'administration centrale	220
135. Tax revenues of the main State and Local taxes as percentage of GDP at market prices Principaux impôts des administrations d'États et Locales en pourcentage du PIB au prix du marché	221
136. Tax revenues of the main State and Local taxes as percentage of total tax revenues of these levels of government Principaux impôts des administrations d'États et Locales en pourcentage du total des recettes fiscales de ces niveaux d'administration	222
137. Tax revenues from the main local taxes as percentage of GDP at market prices Principaux impôts locaux en pourcentage du PIB au prix du marché	223
138. Tax revenues from the main local taxes as percentage of total tax revenues of Local governments Principaux impôts locaux en pourcentage du total des recettes fiscales des administrations locales.....	224
<i>Tax revenues by sub-sectors of government/Recettes fiscales par sous-secteurs d'administration</i>	
139-168. Countries in alphabetical order	
Pays classés en ordre alphabétique anglais.....	225-254

Part V/Partie V

Non-tax revenues, capital revenues and grants/Recettes non fiscales, recettes en capital et dons

169-198. Countries in alphabetical order	
Pays classés en ordre alphabétique anglais.....	260-274

Part VI/Partie VI

Tax revenues, non-tax revenues and grants by level of government
Recettes fiscales, recettes non fiscales et dons par niveau de l'administration publique

199 Revenues received by general government recettes perçues par l'administration publique	276
200. Revenues received by state and local governments Recettes perçues par les administrations d'États et Locales	277
A1. Current non-tax revenue, capital revenue and grants in OECD countries Recettes non fiscales courantes, recettes en capital et dons dans les pays membres de l'OCDE	326

LIST OF CHARTS/LISTE DES GRAPHIQUES

Part I/Partie I

Tax Revenue Trends, 1965-2001/ Tendances des recettes fiscales, 1965-2001

A.	Total tax revenue as percentage of GDP, 2000 Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2000.....	39
B.	Changes in tax to GDP ratio (in percentage points), 1965-1975 Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage), 1965-1975.....	40
C.	Changes in tax to GDP (in percentage points), 1975-1985 Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage), 1975-1985.....	41
D.	Changes in tax to GDP (in percentage points), 1985-1995 Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage), 1985-1995.....	42
E.	Changes in tax to GDP (in percentage points), 1995-2000 Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage), 1995-2000.....	43

Part II/ Partie II

Tax Levels and Tax Structures, 1965-2001/Niveaux et structures des impôts, 1965-2001

B.	<i>Comparative charts, 1965-2000/Graphiques comparatifs, 1965-2000</i>	93
1.	Total tax revenue as percentage of GDP ratio, 2000 Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2000.....	94
2.	Tax revenue of main headings as percentage of total tax revenue, 2000 Recettes fiscales en pourcentage du total des recettes fiscales, 2000.....	95
3.	Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2000 Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2000.....	96
4.	Tax structures in OECD member countries, 1965-2000 Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2000.....	98

Part IV/Partie IV

**Tax revenues by sub-sectors of general government 1975, 1985 and 2000
Recettes fiscales par sous-secteur d'administration 1975, 1985 et 2000**

5.	The structure of central government tax receipts Structure des recettes fiscales des administrations centrales.....	216
6.	The structure of State and local government tax receipts Structure des recettes fiscales des administrations d'États et locales.....	217

INTRODUCTION

The purpose of this annual publication is to provide internationally comparative data on tax levels and tax structures in member countries of the OECD. The taxes imposed in each country are presented in a standardised framework based upon the OECD classification of taxes and its Interpretative guide as contained in Annex 1 to the report.¹

Starting with this edition, the figures for the 12 euro area countries are reported in euros for all the years covered in this report.

The criteria followed for the grouping of taxes are primarily the basis on which a tax is charged and secondly whether households or other entities pay the tax. Borderline classification cases, where definitional issues and other difficulties arise, are noted in the Interpretative guide. Footnotes which accompany the country tables in Part III record where countries deviate from the guidelines.

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

Non-tax revenues, which are of varying importance in government financing, are presented separately from tax statistics in Parts V and VI of this publication. The borderline between tax and non-tax revenues is explored in §9-13 of the Interpretative guide.

Countries make varying use of tax expenditures to achieve government policies and this will affect the tax ratios shown. If family allowances, for example, are granted through the tax system, less revenue is collected from taxes than would be the case if the allowances were paid as cash transfers to households and financed out of tax revenue.

The material is organised in six parts. Part I summarises tax trends of the past 35 years focusing in turn on tax levels (Section I.A), tax structures (Section I.B) and taxes by level of government (Section I.D). Section I.C discusses the treatment of non-wastable tax credits. This year's issue also carries two special features. Part II contains a set of comparative statistical tables for years 1965-2000 (Section II.A) and a series of comparative graphs which show the differences between countries as regards tax levels and tax structures (Section II.B). Estimates of 2001 tax revenues are presented in Section II.C for all countries for which such data are available. Part III provides statistical tables with a detailed breakdown of tax revenues by country for years between 1965 and 2000 (Section III.A).³ A second series of tables shows how countries finance their social benefits (Section III.B), followed by a series of tables detailing taxes and social security contributions paid by general government (Section III.C). Part IV attributes tax revenues to general government by the following sub-sectors: central, state; local and social security funds. Part V provides data on non-tax revenues, capital revenues and grants on the basis of data taken from the IMF *Government Finance Statistics Yearbook*. Part VI contains an overview of tax revenues, non-tax revenues and grants.

The reporting format of statistics covering an extended period of time cannot be revised very frequently because making too many changes will significantly limit the comparability of time series data. Inevitably, however, from time to time properties of long running statistics require critical re-examination. Part of the responsibilities of the Working Party on Tax Policy Analysis and Tax Statistics of the Committee on Fiscal Affairs, and its Steering Group on Revenue Statistics, is to review regularly the format of the *Revenue Statistics* bearing in mind the need to keep the statistics as internationally comparable as possible. Special feature S.1 of this Report addresses ongoing work in this area, covering the treatment of social security contributions.

For recent years, numbers reported in *Revenue Statistics* for both GDP and tax revenues are regularly revised. In addition, less frequent revisions may lead to occasionally substantial changes in previously published time series going back as far as the late 1960s. This issue is discussed at greater length in special feature S.2 of the Report.

NOTES

1. The Interpretative guide was revised in 1984. This revision did not change the underlying principles, since only a number of minor changes were made. For details see Annex III to OECD, *Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-1983* (Paris, 1984).
2. See IMF, *Government Finance Statistics Yearbook 2000* (Washington DC., 2000).
3. Because of space limitation data are shown at five-year intervals, starting in 1965, and for years 1998 to 2000. Data for years not shown are reproduced in earlier versions of this annual publication and a complete series is also available on diskette.

INTRODUCTION

Le but de cette publication annuelle est de présenter des données permettant d'effectuer des comparaisons internationales sur les niveaux d'imposition et la structure de la fiscalité dans les différents pays membres de l'OCDE. Les impôts perçus dans chaque pays sont présentés sous une forme normalisée selon le modèle de classification des impôts de l'OCDE et son Guide d'interprétation qui figurent à l'annexe 1 de ce rapport¹.

A partir de cette édition les montants des 12 pays de la zone euro sont exprimés en euros pour toutes les années couvertes par ce rapport.

Les critères retenus pour la classification des impôts sont essentiellement la base d'imposition et l'identité du contribuable (ménages ou autres entités). Les cas limites, qui ont posé des problèmes de définition ou donné lieu à d'autres difficultés, sont mentionnés dans le Guide d'interprétation. Les notes de bas de page qui accompagnent les tableaux par pays de la partie III indiquent les cas dans lesquels les pays s'écartent des orientations données par le guide.

Les données utilisées ont été fournies pour la plupart par les délégués du Groupe de travail n° 2 du Comité des affaires fiscales sur l'analyse des politiques et les statistiques fiscales. L'OCDE remercie de sa coopération le Fonds monétaire international dont la classification des recettes publiques – bien qu'elle soit, à certains égards, moins détaillée – est presque identique à celle de l'OCDE². Parmi les autres classifications actuellement utilisées, les plus importantes sont le Système de comptabilité nationale (appelé ci-après SCN) et le Système européen de comptes économiques intégrés des États membres de l'Union européenne (appelé ci-après SEC) qui constitue essentiellement un approfondissement du SCN bien qu'il en diffère à certains égards. Sous réserve de quelques exceptions mineures, les chiffres du SCN ou du SEC peuvent être rattachés directement à ceux de la présente étude car les critères et définitions du SCN ont été adoptés sauf mention contraire expresse.

Les recettes non fiscales, qui tiennent une place variable dans le financement des administrations publiques, sont présentées séparément dans les parties V et VI de cette publication. La ligne de partage entre les recettes fiscales et certaines recettes non fiscales a été précisée sur le plan théorique dans la présente classification (§9-13 du Guide d'interprétation).

Les pays ont recours de façon variable aux dépenses fiscales pour atteindre certains objectifs de leurs politiques et cela peut avoir une incidence sur les ratios fiscaux indiqués. Par exemple, si les aides à la famille sont accordées sous forme d'allègements fiscaux, les recettes fiscales sont moindres que lorsqu'elles sont versées sous forme de transferts en espèces aux ménages qui seraient financés au moyen des recettes fiscales.

Cette publication comprend six parties. La partie I indique succinctement l'évolution de la fiscalité au cours des dernières 35 années en mettant l'accent successivement sur les niveaux d'imposition (section I.A), sur les structures fiscales (section I.B) et sur la répartition des impôts par niveau d'administration (section I.D). La section I.C discute du traitement des crédits d'impôts non récupérables. La publication de cette année comporte également deux études spéciales. La partie II contient une série de tableaux statistiques comparatifs pour les années 1965-2000 (section II.A) et une série de graphiques comparatifs qui indiquent les différences entre les pays quant au niveau d'imposition et aux structures fiscales (section II.B). Des estimations des recettes fiscales de 2000 sont présentées à la section II.C pour tous les pays pour lesquels de telles données sont disponibles. La troisième partie contient des tableaux statistiques comportant une ventilation détaillée des recettes

fiscales par pays pour les années comprises entre 1965 et 2000 (section III.A)³ et elle indique en outre comment les pays financent leurs régimes de prestations sociales (section III.B) ainsi que les cotisations sociales versées par les administrations (section III.C). La partie IV ventile les recettes publiques entre les sous-secteurs ci-après : administration fédérale ou centrale, administration des États, administrations locales et de sécurité sociale. La partie V présente des données sur les recettes non fiscales, les recettes en capital et les subventions tirées du *Government Finance Statistics Yearbook* du FMI. La partie VI présente une vue d'ensemble des recettes fiscales, des recettes non fiscales et des subventions.

Le format de publication des statistiques sur une longue période ne peut pas être révisé très souvent, car des changements trop nombreux auraient pour effet de limiter considérablement la comparabilité des données figurant dans les séries temporelles. Il est cependant inévitable que de temps à autre, il faille réexaminer d'un œil critique les propriétés des statistiques à long terme. Le Groupe de travail sur l'analyse des politiques et les statistiques fiscales du Comité des affaires fiscales, et son Groupe de direction sur les statistiques des recettes publiques, ont notamment pour mission de passer régulièrement en revue le format des *Statistiques des recettes publiques*, sachant qu'il est nécessaire que les statistiques restent aussi comparables que possible au plan international. La rubrique S.1 du présent rapport aborde les travaux en cours dans ce domaine, qui s'articulent autour du traitement des cotisations de sécurité sociale.

Depuis quelques années, les chiffres indiqués pour le PIB et pour les recettes fiscales dans les *Statistiques des recettes publiques* sont régulièrement révisés. Par ailleurs, des révisions moins fréquentes peuvent aboutir à des modifications quelquefois conséquentes dans des séries temporelles déjà publiées remontant jusqu'à la fin des années 60. Cette question est examinée de manière plus approfondie dans la rubrique S.2 du rapport.

NOTES

1. Le Guide d'interprétation a été révisé en 1984. Cette révision n'a pas changé les principes fondamentaux du fait que seules quelques modifications mineures ont été effectuées. Pour plus de précisions, voir l'annexe III des *Statistiques de recettes publiques des pays membres de l'OCDE 1965-1983* (Paris, 1984).
2. Voir FMI, *Manuel de Statistiques des finances publiques 2000* (Washington DC, 2000).
3. En raison du manque de place, les données indiquées portent sur des années séparées par un intervalle de cinq ans à partir de 1965 ainsi que sur les années 1998 à 2000. Les données portant sur les autres années, qui ne figurent pas ici, sont reproduites dans les éditions précédentes de cette publication annuelle et une série complète est également disponible sur disquette.

Part I

TAX REVENUE TRENDS, 1965-2001

Partie I

TENDANCES DES RECETTES FISCALES, 1965-2001

TAX REVENUE TRENDS, 1965-2001

Introduction

This annual Report seeks to present detailed internationally comparable data on the tax revenues of OECD countries for all strata of government. The present edition provides information on tax revenues in 1965-2000. In addition, revenue estimates for 2001 are included. For the purpose of this Report the term “taxes” is confined to compulsory, unrequited payments to general government. Taxes are unrequited in the sense that benefits provided by government to taxpayers are not normally in proportion to their payments. In the OECD classification, taxes are classified by the base of the tax: income and profits (heading 1000), payroll (heading 3000), property (heading 4000), consumption (heading 5000) and other taxes (heading 6000). Compulsory social security contributions paid to general government are treated as taxes, classified under heading 2000. Both the tax concept and the classification of taxes are set out in the Interpretative guide to the *Revenue Statistics*; see Annex I to this Report.

A. Tax ratios

Chart A presents tax revenues in 2000 as a percentage of Gross Domestic Product (GDP). These ratios are calculated by expressing total tax revenues as a percentage of GDP at market prices. Tax ratios vary considerably between countries, as does their evolution over time. In 2000, in the European region five countries – Sweden, Denmark, Finland, Belgium and France – had tax ratios of more than 45 per cent of GDP. In contrast, Mexico's total tax revenues were only 18.5 per cent of GDP, and three countries – Korea, Japan and the United States – had tax ratios in the 20-30 per cent range.

In 2000, the tax ratio in the OECD area as a whole (unweighted average) continued its gradual upward trend, increasing from 37.1 to 37.4 per cent (see Table A). Overall tax ratios rose in twenty-one OECD member countries whereas they fell in eight countries. The increase of the tax ratio was especially strong in Korea (by 2.5 percentage points of GDP), Sweden (2.2 points), Turkey (2.1 points) and Switzerland (1.2 points). The tax ratio fell most steeply in Denmark (-2.4 points) and in Italy and Norway (-1.3 points).

Trends in tax-to-GDP ratios between 1995 and 2000 and the three decades preceding 1995 are briefly reviewed at the end of this section.

Between 1999 and 2000 the OECD average ratio of revenues from personal and corporate income taxes to GDP increased slightly from 13.3 per cent to 13.6 per cent (see Table B). Sweden reports the largest increase in this ratio (by 1.8 percentage points of GDP), followed by Korea (1.7 points), Norway (1.5 points) and Switzerland (1.3 points). At the other extreme, it dropped in Denmark by 1.5 points. Elsewhere in the tax base, the average share of GDP levied in the form of social security contributions remained more or less stable at 9.5 per cent of GDP (see Table 14). The share of these contributions increased most in Sweden (by 2 percentage points) and fell most in Norway (by 1.2 points). In 2000, the ratio of taxes on goods and services to GDP stabilised at 11.6 per cent (see Table 24). Turkey (2.4 points), Mexico (1.2 points) and Australia (1 point) witnessed the strongest increase of the share of consumption taxes in GDP, with Norway (-1.6 points) experiencing a marked decline.

Provisional estimates of tax ratios in 2001 are available for twenty-five of the thirty OECD countries (see Table A). These estimates suggest that the increase in the average ratio of total tax revenues to

Table A. Total tax revenue as percentage of GDP

	1975	1985	1990	1995	1999	2000	2001 Provisional
Canada	31.9	32.6	35.9	35.6	35.9	35.8	35.2
Mexico		17.0	17.3	16.6	17.3	18.5	18.3
United States	26.9	26.1	26.7	27.6	28.9	29.6	n.a.
Australia	26.6	29.1	29.3	29.7	30.7	31.5	n.a.
Japan	21.2	27.2	30.1	27.7	26.1	27.1	n.a.
Korea	15.3	16.9	19.1	20.5	23.6	26.1	27.5
New Zealand	30.4	32.9	37.6	37.5	34.9	35.1	34.8
Austria	37.4	41.9	40.4	41.6	44.1	43.7	45.7
Belgium	40.1	45.6	43.2	44.6	45.4	45.6	45.3
Czech Republic				40.1	39.2	39.4	39.0
Denmark	40.0	47.4	47.1	49.4	51.2	48.8	49.0
Finland	36.8	40.1	44.8	45.0	46.8	46.9	46.3
France	35.9	43.8	43.0	44.0	45.7	45.3	45.4
Germany ^a	35.3	37.2	35.7	38.2	37.8	37.9	36.4
Greece	21.8	28.6	29.3	31.7	36.9	37.8	40.8
Hungary				42.4	39.1	39.1	38.6
Iceland	29.4	28.3	31.2	31.5	36.9	37.3	34.8
Ireland	29.1	35.0	33.5	32.7	31.3	31.1	29.2
Italy	26.1	34.4	38.9	41.2	43.3	42.0	41.8
Luxembourg	37.3	44.8	40.8	42.0	40.9	41.7	42.4
Netherlands	41.6	42.6	43.0	41.9	41.2	41.4	39.9
Norway	39.3	43.3	41.8	41.5	41.6	40.3	44.9
Poland				39.6	35.2	34.1	n.a.
Portugal	20.8	26.6	29.2	32.5	34.1	34.5	n.a.
Slovak Republic					35.3	35.8	33.1
Spain	18.8	27.8	33.2	32.8	35.0	35.2	35.2
Sweden	42.3	48.5	53.6	47.6	52.0	54.2	53.2
Switzerland	27.9	30.2	30.6	33.1	34.5	35.7	34.5
Turkey	16.0	15.4	20.0	22.6	31.3	33.4	35.8
United Kingdom	35.3	37.7	36.8	34.8	36.4	37.4	37.4
<i>Unweighted average:</i>							
OECD Total	30.5	33.9	35.1	36.1	37.1	37.4	
OECD America	29.4	25.2	26.7	26.6	27.4	28.0	
OECD Pacific	23.4	26.5	29.0	28.9	28.8	30.0	
OECD Europe	32.2	36.8	37.7	38.7	39.8	39.9	
EU 15	33.2	38.8	39.5	40.0	41.5	41.6	

a) Unified Germany beginning in 1991.

GDP may have flattened out. As compared to 2000, the total tax ratio fell in fifteen of these OECD countries, it increased in eight countries and remained unchanged in Spain and the United Kingdom. For these twenty-five countries, the unweighted average of their tax ratios diminished ever so slightly. As compared to 2000, the tax-to-GDP ratio increased by over 1 percentage point of GDP in five OECD member countries, and in three of these it rose by more than 2 points: Turkey (2.4 points), Greece (3.0 points) and Norway (4.6 points).¹ Six out of the twenty-five countries saw their overall tax ratios drop by more than 1 per cent of GDP: Switzerland (-1.2 points), Germany and the Netherlands (-1.5 points), Ireland (-1.9 points), Iceland (-2.5 points) and the Slovak Republic (-2.7 points).

The dynamics of national tax mixes between years 2000 and 2001 reveal no clear pattern. The rise in revenue from income taxes was a major factor behind the higher provisional tax-to-GDP ratios in Norway, Greece and Austria. By contrast, the decline in revenue from income taxes largely explains the lower provisional tax-to-GDP ratios in Germany, Sweden, Switzerland and Canada. In other countries, the main factors behind the higher overall tax ratio were higher revenues (as a share of GDP) from

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

	1975	1985	1990	1995	1999	2000	2001 Provisional
Canada	15.1	14.4	17.4	16.5	17.7	17.5	16.9
Mexico		3.8	4.7	4.1	5.0	5.0	5.3
United States	12.4	11.8	12.1	12.6	14.2	15.1	n.a.
Australia	14.9	15.9	16.7	16.4	18.2	18.0	n.a.
Japan	9.5	12.4	14.6	10.2	8.2	9.2	n.a.
Korea	3.7	4.5	6.2	6.5	5.8	7.5	7.3
New Zealand	20.3	22.6	21.7	22.7	19.9	20.8	20.3
Austria	9.8	11.1	10.3	11.1	12.6	12.4	14.4
Belgium	16.1	18.8	16.3	17.3	17.5	17.9	17.9
Czech Republic				9.9	8.8	8.9	9.2
Denmark	23.6	27.1	27.6	30.0	30.2	28.7	28.9
Finland	17.7	18.1	19.4	18.1	19.2	20.0	19.1
France	5.7	7.0	7.4	7.1	11.0	11.3	11.6
Germany ^a	12.1	12.9	11.6	11.6	11.3	11.4	10.0
Greece	2.9	5.0	5.8	7.2	9.7	10.5	13.9
Hungary				8.9	9.1	9.5	10.0
Iceland	6.7	6.4	9.2	10.7	14.4	14.9	14.7
Ireland	8.7	12.1	12.3	12.8	13.4	13.3	12.7
Italy	5.6	12.7	14.2	14.5	14.7	13.9	14.9
Luxembourg	16.2	19.4	16.0	16.3	15.0	15.0	15.2
Netherlands	14.5	11.2	13.8	11.1	10.5	10.4	10.7
Norway	13.5	17.2	14.7	14.6	14.9	16.4	20.7
Poland				12.1	10.7	10.2	n.a.
Portugal	3.6	6.8	7.5	8.5	9.8	10.3	n.a.
Slovak Republic					8.5	7.6	6.8
Spain	4.2	7.3	10.2	9.6	9.8	9.8	10.0
Sweden	21.3	20.5	22.3	19.7	21.6	23.4	22.2
Switzerland	12.3	12.2	12.5	12.2	12.5	13.8	12.8
Turkey	6.8	5.7	6.7	6.4	9.8	9.5	10.0
United Kingdom	15.8	14.6	14.1	12.7	14.1	14.6	14.9
<i>Unweighted average:</i>							
OECD Total	11.7	12.8	13.3	12.8	13.3	13.6	
OECD America	13.7	10.0	11.4	11.1	12.3	12.6	
OECD Pacific	12.1	13.9	14.8	14.0	13.0	13.9	
OECD Europe	11.4	13.0	13.3	12.8	13.4	13.6	
EU 15	11.9	13.6	13.9	13.8	14.7	14.9	

a) Unified Germany beginning in 1991.

consumption taxes (Korea) and social security contributions (Turkey). Readers interested in making detailed comparisons are referred to Tables 6 and 39, which show the tax mix in 2000 and 2001, respectively.

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

Charts B to E, based on Table 3 in Section II.A, reveal that over the past three decades in the OECD area as a whole, the tax level – including social security contributions – has risen almost continuously, up from 25.8 per cent of GDP in 1965 to 37.4 per cent of GDP in 2000 (unweighted averages), or by almost 12 percentage points.

Between 1965 and 1975, the tax level in the OECD area increased by 4.7 percentage points (Chart B). Until the first oil shock (1973-1974) strong, almost uninterrupted income growth enabled tax levels to rise in all OECD countries, apparently with relatively little political opposition. As personal incomes rose in real terms, there was less resistance to higher taxes on income, perhaps also because of a consensus, particularly in more affluent European countries, in favour of the welfare state, which in turn permitted social security contributions to be raised without much protest. In part, tax levels rose automatically through the effect of fiscal drag on personal income tax schedules that often were not adjusted for inflation.

Between 1975 and 1985, the tax level in the OECD area increased by 3.3 percentage points (Chart C). After the mid-1970s, the combination of slower real income growth and higher levels of unemployment apparently limited the revenue raising capacity of governments. In three OECD countries the tax-to-GDP ratio actually fell. Once the average growth in voters' real disposable income began to stall, higher taxes probably more often met with taxpayer resistance. In addition, a new consensus emerged on the "crisis" of the welfare state and potentially negative supply-side effects of high statutory tax rates.² But during and after the deep recession following the second oil shock (1980), governments in Europe saw tax levels rise further, to finance higher spending on social security and rein in rapidly widening budget deficits.

Between 1985 and 1995, the tax level in the OECD area increased again, this time by 2.2 percentage points (Chart D). This was the decade of several "tax revolts", although not necessarily in countries with the highest total tax ratios. Resistance of voters to further tax increases may explain why the tax-to-GDP ratio fell in eleven OECD countries. After the mid-1980s, most OECD countries substantially reduced the statutory rates of their personal and corporate income tax, but the negative revenue impact of widespread tax reforms remained limited because the drain on tax revenues following rate reductions was often offset by reducing or abolishing tax reliefs.

Around the mid-1990s, the average (unweighted) tax-take out of GDP in the OECD-area more or less stabilised, suggesting that the upward drift of the unweighted average tax level was approaching its limit. However, during the years 1998-2000 the tax-to-GDP ratio rose once more by a full percentage point of GDP. Provisional results for the year 2001 suggest that at the start of the 21st century the (unweighted) average tax level in the OECD area as a whole may have stabilised, although from 1995 to 2000 the tax-to-GDP ratio increased in eighteen countries and it fell in only twelve. Chart E shows that between 1995 and 2000 the tax level in the OECD area increased on balance by 1.3 per cent.

Such averages for the OECD area as a whole tend to conceal the great variety in national tax levels. Taking a long term view and focusing on major OECD areas, in Canada, Mexico and the United States the tax-take from GDP inched up from an (unweighted) average of 25.1 per cent in 1965 to 28 per cent in 2000. In OECD Europe, by contrast, between 1965 and 2000 the overall tax/GDP ratio increased from 26.5 per cent to 39.9 per cent. In Australia, Japan and New Zealand, the corresponding figures were from 21.6 per cent to 30 per cent. The trend towards higher tax levels over this period reflects the sizeable increase of public sector outlays in almost all industrialised countries, with recourse of governments to alternative ways to finance their spending – non-tax revenues, borrowing and printing money – being limited for a variety of reasons.

The historical development of tax ratios for individual OECD countries varies greatly, as shown in Charts B, C, D and E. Each Chart relates national changes in the tax level to the OECD average, for the periods 1965-1975, 1975-1985, 1985-1995 and 1995-2000, respectively. Despite their overall increase, total tax ratios have fallen in some countries. During the 1990s, for example, the tax level in Hungary fell by nearly 7 percentage points of GDP, Japan saw its tax-to-GDP ratio fall by 3 percentage points, and New Zealand and Ireland witnessed the tax level drop by 2.5 percentage points (see Table 3 in Section II.A). Norway and the Netherlands recorded smaller reductions in their total tax ratios.

B. Tax structures

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

In 2000, personal income taxes were still the largest single source of revenue, but for OECD countries as a whole their share has shrunk from 30 per cent of total taxes in the early 1980s to 26 per cent today (unweighted averages). The variation in the share of the personal income tax between countries is considerable. In 2000, it ranged from a low 10 per cent in the Slovak Republic, 13 per cent in the Czech Republic, 14 per cent in Greece and 15 per cent in the Netherlands and Korea to 43 per cent in New Zealand and 53 per cent in Denmark (see Table 11 in Section II.A).

Over the last quintennium, the share of the corporate income tax in the tax mix has increased by over 2 percentage point of total taxes (unweighted average), to exceed the 9 per cent level of the 1960s. As with the personal income tax, the share of the corporation income tax in total tax revenues shows a considerable spread (see Table 13 in Section II.A), from 3 per cent (Iceland) and 5 per cent (Austria) to 14 per cent (Japan and Korea), 15 per cent (Norway), 18 per cent (Luxembourg) and 21 per cent (Australia) of total tax revenues. Apart from the spread in statutory rates of the corporate income tax, these differences are at least partly explained by institutional factors – the degree to which firms in a country are incorporated, taxation of oil revenues – and the erosion of the corporate income tax base, for example as a consequence of generous depreciation schemes and other instruments to postpone the taxation of earned profits.

Taken together, taxes on personal and corporate incomes remain the most important source of revenues used to finance public spending in almost half of all OECD countries, and in five of them – Australia, Canada, Denmark, New Zealand and the United States – the share of income taxes in the tax mix exceeds 45 per cent (see Table 9 in Section II.A).

The declining share of the personal income tax for OECD countries taken together was paralleled by the growing share of social security contributions, which by 2000 accounted for 25 per cent of total tax revenues. The expanding share of contributions in the tax mix (up from 18 per cent of total revenues in 1965) seems to be directly linked to the upward pressure on aggregate benefit spending resulting from higher unemployment, ageing populations and rising government expenditure on health care programmes. In 2000, the share of social security contributions in the tax mix varied from 4.5 per cent (Denmark) to 39 per cent (Germany, Netherlands), 41 per cent (Slovak Republic) and 44 per cent (Czech Republic). Australia and New Zealand report no revenue from social security contributions. See Table 15 in Section II.A.

Table C. Tax structures in the OECD-area^a

	1965	1975	1985	1995	2000
Personal income tax	26	30	30	27	26
Corporate income tax	9	8	8	8	10
Social security contributions ^b	18	22	22	25	25
(employee)	(6)	(7)	(7)	(8)	(8)
(employer)	(10)	(14)	(13)	(14)	(15)
Payroll taxes	1	1	1	1	1
Property taxes	8	6	5	5	5
General consumption taxes	12	13	16	18	18
Specific consumption taxes	24	18	16	13	12
Other taxes ^c	2	2	2	3	3
Total	100	100	100	100	100

a) Percentage share of major tax categories in total tax revenue.

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

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

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

In eight countries – Austria, the Czech Republic, France, Germany, Japan, the Netherlands, the Slovak Republic and Spain – social security contributions are now the largest single source of general government revenue (see Table 7 in Section II.A). The dominant role of such contributions in most of these countries stems directly from the so-called Bismarck model which remains the foundation of the social security system in much of Europe today. The model sees government-provided social security as a special form of insurance, with both benefits and contributions tied to the wages of workers. In a number of countries the contributions are channelled through separate funds which are kept apart from the budget of central government. By contrast, notably in some of the Scandinavian and the English-speaking OECD countries, a substantial part of public spending on social benefits tends to be financed directly out of general tax revenues of the government although, even in countries following the Bismarck model, social security funds may also show a persistent deficit requiring subsidies from general taxation.

Not only do OECD countries differ strongly in the part of social benefit spending they finance from social security contributions, they also show a wide variety in the relative proportions paid by employees and employers. Details are reported in Tables 17 and 19 in Section II.A of this Report.

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

Over the 1965-2000 period, the share of taxes on immovable property, net wealth and legal transactions fell significantly, from 7.8 per cent to 5.4 per cent of aggregate tax revenues, possibly in part as a result of voter resistance against such highly “visible” taxes and a failure to maintain up-to-date the inflation-adjusted valuation of the tax base. In relative terms, property taxes are important – that is, they have a share exceeding 10 per cent of aggregate revenue – in Japan, Korea, Luxembourg, the United Kingdom and the United States (see Table 23 in Section II.A).

In 2000, taxes on goods and services (which mainly consist of consumption taxes) yielded over 31 per cent of total revenue. The share of these taxes ranged from a low 16 per cent (United States) to 40 per cent or more in Hungary, Iceland, Mexico, Portugal and Turkey (see Table 25 in Section II.A). In 2000, consumption taxes were the single most important source of revenue in eight OECD countries – Greece, Hungary, Iceland, Korea, Mexico, Poland, Portugal and Turkey. See Table 7 in Section II.A.

Over the past twenty years, the share of taxes on goods and services hardly changed. During the second half of the 1960s and the first half of the 1970s, in revenue terms consumption taxes were even more important than is the case today (see Table 25 in Section II.A). But the mix of taxes on goods and services has fundamentally changed. A fast growing revenue source has been general consumption taxes, especially the value-added tax (VAT) which is now found in twenty-nine of the thirty OECD countries. General consumption taxes presently produce 18 per cent of total tax revenue, compared with only 12 per cent in the mid-1960s. In fact, the substantially increased importance of the value-added tax has everywhere served to counteract the diminishing share of specific consumption taxes, such as excises and custom duties. Over the 1965-2000 period the share of specific taxes on consumption (mostly on tobacco, alcoholic drinks and fuels, including some newly introduced environment-related taxes) was halved. Rates of taxes on imported goods were considerably reduced everywhere, reflecting a global trend to remove trade barriers. Nevertheless, Mexico (almost one-third), Korea (one-fifth), Portugal (one-sixth), Hungary, Ireland, Norway and Poland (one-seventh) still collect a relatively large part of their tax revenues by way of taxes on specific goods and services. See Table 31 in Section II.A.

C. *Treatment of non-wastable tax credits*

Non-wastable tax credits are tax credits that can give rise to a payment to taxpayers when the credit exceeds their liability for that tax. Nine OECD countries had such credits in the year 2000, and both Belgium and France have introduced them more recently. Table D shows how the treatment of these non-wastable tax credits can affect the level of tax-to-GDP ratios.

The guidance under §20-21 of the Revenue Statistics Interpretative guide requires that only that portion of a non-wastable tax credit that is used to reduce or eliminate a taxpayer's tax liability should

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

	Non-wastable tax credits In millions of national currency (euros for Austria and Germany)			Total tax revenues In millions of national currency (euros for Austria and Germany)			Total tax revenues In percentage of GDP		
	Total value	Transfer component	Tax expenditure component	Net basis	Split basis	Gross basis	Net basis	Split basis	Gross basis
				(per current guidance)			(per current guidance)		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (4) + (2)	(6) = (5) + (3)	(7)	(8)	(9)	
Australia	195	20	175	210 803	210 823	210 998	31.5	31.5	31.5
Austria	n.a	n.a.	n.a	89 602			43.7		
Canada	2 833	2 308	525	383 788	386 096	386 621	35.5	35.8	35.8
Germany	39 318	n.a.	n.a.	767 045		806 363	37.9		39.8
Iceland	n.a.	n.a.	n.a.			249 155			37.3
Mexico	n.a.	n.a.	n.a.	1 013 075			18.5		
New Zealand	1 155	815	340	38 461	39 276	39 616	34.4	35.1	35.4
United Kingdom	4 816	3 553	1 263	349 476	353 029	354 292	37.0	37.4	37.5
United States	36 511	26 909	9 602	2 842 287	2 869 196	2 878 798	29.4	29.6	29.7

Notes:

- Total tax revenue figures shown in bold correspond to the figures reported in the rest of this report.
- Austria is unable to provide accurate figures for its non-wastable tax credits in 2000, but their total value is approximately 700-800 million euros, of which less than 50 million euros are thought to constitute the transfer component. Note that the Austrian children's tax credit is not regarded as a tax credit in the *Revenue Statistics*, and is treated entirely as an expenditure provision.
- Some non-wastable tax credits in Canada cannot be split into the transfer and tax expenditure components. Their total values have been added to the tax expenditure component or transfer component, depending on whether or not their values have been deducted from tax revenues in the country table.
- Germany is unable to split its non-wastable tax credits between the transfer and tax expenditure components. The "gross basis" column (6) is therefore obtained by adding column (1) to column (4).
- Iceland and Mexico are unable to provide any figures for non-wastable tax credits.

be deducted in the reporting of tax revenues. For convenience, this may be referred to as the “tax expenditure component” of the credit.³ Following the Interpretative guide, the part of the tax credit that exceeds the taxpayer's tax liability and is paid to that taxpayer should be treated as an expenditure item and not be deducted in the reporting of tax revenues. This part may be referred to as the “transfer component” of a non-wastable tax credit. In Table D, treatment in line with the Interpretative guide is described as the “split basis” as shown in columns (5) and (8).

Historically there have been significant practical difficulties in implementing these paragraphs of the Interpretative guide, resulting in some lack of uniformity of reporting. In addition, distinguishing between tax and expenditure provisions is conceptually difficult and there are valid arguments for alternative treatments.⁴ Consequently there is no ideal solution to the problem of how these tax credits should be treated. Two alternatives to the split basis are presented in Table D: the “net basis” and the “gross basis”. The former treats non-wastable tax credits entirely as tax provisions, so that the full value of the tax credit reduces reported tax revenues, as shown in columns (4) and (7). The “gross basis” is the exact opposite, treating non-wastable tax credits entirely as expenditure provisions, with both the transfer component and the tax expenditure component included in tax revenue, as shown in columns (6) and (9). Table D reports the values of the non-wastable tax credits and their two components, and shows the results of using them to calculate tax revenue values and their associated tax-to-GDP ratios on the three possible bases. Five countries have been able to provide full information on their non-wastable tax credits, one has been able to provide information on the total cost of these tax credits and three countries have not been able to provide accurate cost information for the year 2000.

In making any comparison of tax-to-GDP ratios based on these alternative treatments of non-wastable tax credits, the reader should be aware of their potential drawbacks. The most serious drawback of the gross basis is that a small change of a wastable tax credit into a non-wastable tax credit, even if it involves minimal fiscal cost or impact on taxpayers, could produce a large change in reported revenue. The most serious drawback of the net basis is that it does not ensure comparability between countries with and without non-wastable tax credits, especially if those without them use comparable expenditure programmes to deliver transfers to those who do not pay taxes. Even between countries with non-wastable tax credits, reporting on a net basis would produce lower tax revenues (everything else being the same) for countries that are giving greater assistance to non-taxpayers with these credits. Arguably, this may give a misleading impression of the extent of the tax system.

Table D shows that, with some exceptions, the choice of method for reporting non-wastable tax credits has only a small impact on the ratio of total tax revenue to GDP. For the countries with available data, the differences between the ratios on a net basis and on a gross basis are one percentage point or more in only Germany and New Zealand, and are no greater than half a percentage point in Australia, Canada, the United Kingdom and the United States. It is also interesting to note that it is only in Australia that the tax expenditure component is larger than the transfer component. In the other four countries that were able to report on the split basis, the transfer component was more than twice as large as the tax expenditure component.

D. Taxes by level of government

Table E shows the relative share of tax resources attributed to the various sub-sectors of general government and how it has changed over the 1965-2000 period. The column “supranational” reports taxes collected on behalf of the European Union by the fifteen EU Member States. Earlier editions reported custom duties collected on behalf of the European Union by national tax administrations of the fifteen EU Member States under heading 5123 in the country tables (Part III). The Working Party on Tax Policy Analysis and Tax Statistics has decided that, beginning with the 2000 edition, such custom duties would no longer be included under heading 5123 since they are in fact a tax imposed by the European Union and collected by national tax administrations. The top line of the country tables continues to show aggregate revenue of all taxes imposed within the territory of EU Member States, including customs duties collected on behalf of the European Union. The top-line amounts will be used

Table E. Taxes by level of government^a

	Supranational			Federal or Central government			State or Länder government			Local government			Social Security Funds		
	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000
Federal countries															
Australia	-	-	-	80.1	81.4	83.0	15.7	14.9	13.9	4.2	3.7	3.0	-	-	-
Austria	-	-	0.0	51.7	48.9	52.7	10.6	13.1	9.4	12.4	10.7	10.1	25.3	27.2	27.8
Belgium	1.5	1.6	0.1	65.2	62.6	37.3	-	-	22.5	4.6	4.8	4.8	28.7	31.0	35.3
Canada	-	-	-	47.6	41.2	41.8	32.5	36.0	35.7	9.9	9.3	8.1	10.0	13.5	14.3
Germany	1.2	1.0	0.0	33.5	31.6	30.8	22.3	22.0	22.5	9.0	8.9	7.5	34.0	36.5	39.2
Mexico	-	-	-	-	87.7	80.8	-	0.4	2.0	-	0.6	0.8	-	11.3	16.4
Switzerland	-	-	-	27.4	29.2	32.4	24.2	23.0	20.0	19.6	15.8	14.0	28.9	32.0	33.6
United States	-	-	-	45.4	42.1	46.3	19.5	20.2	18.8	14.7	12.6	11.5	20.5	25.2	23.3
<i>Unweighted average</i>	0.4	0.3	0.0	50.1	53.1	50.6	17.8	16.2	18.1	10.6	8.3	7.5	21.1	22.1	23.6
Unitary countries															
Czech Republic	-	-	-	-	-	43.8	-	-	-	-	-	12.4	-	-	43.8
Denmark	0.5	0.8	0.0	68.5	68.4	62.5	-	-	-	29.8	28.4	32.9	1.2	2.5	4.6
Finland	-	-	0.0	56.7	55.8	55.3	-	-	-	23.6	22.4	21.2	19.7	21.8	23.5
France	0.7	0.6	1.1	51.2	47.2	42.4	-	-	-	7.6	8.7	9.6	40.6	43.5	46.9
Greece	-	0.8	0.0	67.1	62.5	70.2	-	-	-	3.4	1.3	1.0	29.5	35.3	28.8
Hungary	-	-	-	-	-	64.5	-	-	-	-	-	5.2	-	-	30.3
Iceland	-	-	-	81.3	81.4	77.6	-	-	-	18.7	18.6	22.4	-	-	-
Ireland	2.3	2.0	-	77.4	82.1	86.6	-	-	-	7.3	2.3	1.8	13.1	13.6	11.6
Italy	-	0.6	0.0	53.2	62.3	60.0	-	-	-	0.9	2.3	11.4	45.9	34.7	28.6
Japan	-	-	-	45.4	43.7	37.2	-	-	-	25.6	26.0	25.1	29.0	30.3	37.7
Korea	-	-	-	89.0	-	68.2	-	-	-	10.1	-	15.1	0.9	-	16.7
Luxembourg	0.8	2.2	1.0	63.6	65.2	68.3	-	-	-	6.7	6.6	5.8	29.0	25.9	24.9
Netherlands	1.5	1.5	0.2	58.9	51.9	57.1	-	-	-	1.2	2.4	3.4	38.4	44.3	39.3
New Zealand	-	-	-	92.3	93.5	94.2	-	-	-	7.7	6.5	5.8	-	-	-
Norway	-	-	-	50.6	59.7	62.3	-	-	-	22.4	17.7	16.3	27.0	22.7	21.4
Poland ^b	-	-	-	-	-	55.7	-	-	-	-	-	16.2	-	-	28.1
Portugal	-	-	0.0	65.4	70.6	66.4	-	-	-	0.0	3.5	6.7	34.6	25.9	26.9
Slovak Republic	-	-	-	-	-	54.8	-	-	-	-	-	4.0	-	-	41.2
Spain	-	-	0.0	48.2	47.8	48.2	-	-	-	4.3	11.2	16.9	47.5	41.0	34.9
Sweden	-	-	0.7	51.3	54.1	58.6	-	-	-	29.2	30.4	29.6	19.5	15.6	11.1
Turkey	-	-	-	-	75.5	70.1	-	-	-	-	10.2	13.0	-	14.3	16.9
United Kingdom	1.0	2.7	1.3	70.5	69.4	78.2	-	-	-	11.1	10.2	4.0	17.5	17.8	15.5
<i>Unweighted average</i>	0.4	0.6	0.2	64.2	64.2	62.7	-	-	-	12.3	12.3	12.7	23.1	22.9	24.2

a) Percentage shares of government levels in total tax revenues.

b) Figures refer to year 1999.

for cross-country comparisons and the time series contained in Tables 1-7, 24-27 and 30-35, and related charts. This approach ensures consistency of the time series, and makes tax-to-GDP ratios immune to changes in the relative share of customs duties in 1) the composition of EU financing resources and 2) national tax mixes of EU Member States. The second line of the country tables of EU Member states (in Part III) shows aggregate tax revenues *net* of customs duties collected on behalf of the European Union. The difference between the amounts reported on the top line and the next line – being the amount of customs duties collected on behalf of the European Union – is also noted in a new memorandum item added to the country tables of EU Member States in Part III. Table F summarises the amounts of customs duties concerned.

Figures shown under state and local government include the relevant part of revenues from taxes which are shared between different levels of government, even in cases where the sub-central level of government has no power to vary the rate or base of those taxes.

Table F. **Customs duties collected on behalf of the European Union**
In millions of national currency^a

	1998	1999	2000	2001 ^b
Austria	239	238	266	232
Belgium	1 212	1 158	1 299	1 337
Denmark	2 220	2 231	2 388	2 266
Finland	145	134	129	120
France	1 355	1 332	1 513	1 451
Germany	2 949	2 830	3 022	2 841
Greece	170	190	205	185
Ireland	208	182	208	176
Italy	1 212	1 226	1 536	1 440
Luxembourg	23	23	27	20
Netherlands	1 617	1 576	1 657	1 657
Portugal	198	202	200	n.a.
Spain	780	862	971	969
Sweden	3 030	3 149	3 291	3 326
United Kingdom	1 779	1 704	1 793	1 765

a) For euro area countries, the euro is used for all years.

b) Estimations.

In 2000, the share of federal government receipts in the eight federal OECD countries varied from 83 per cent in Australia and 81 per cent Mexico to 31 per cent in Germany. Between 1975 and 2000 the share of federal government almost halved in Belgium, it declined less rapidly in Canada, Germany and Mexico, but remained more or less unchanged in Austria and the United States. Australia and Switzerland were the only countries where the share of federal government increased by more than one percentage point. In 2000, the share of the states varied from 2 per cent (Mexico) and 9 per cent (Austria) to 36 per cent (Canada). In Belgium the state level appeared following a major decentralisation of fiscal powers. In 2000, the share of local government varied from 3 per cent (Australia) to 15 per cent (Switzerland). In all federal countries, with the exception of Belgium and Mexico the share of local government fell somewhat after 1975. The share of social security funds increased in all eight federal countries, most strongly in Belgium, Germany, Mexico and Switzerland.

In unitary OECD countries the share of central government receipts in 2000 varied from 94 per cent in New Zealand to 37 per cent in Japan, and the local government share from 30 per cent or more in Denmark and Sweden to no more than 1 or 2 per cent in Ireland and Greece. Between 1975 and 2000 there have been mild shifts from central to local government in Denmark, France, Iceland, the Netherlands and Sweden and rather large ones in Italy, Korea, Portugal and Spain. A rather large shift in the other direction occurred in Ireland, Norway and the United Kingdom, where the local government share fell from 7 to 2, from 22 to 16 and from 11 to 4 per cent of total revenues, respectively.

Unlike federal countries, there was little overall trend in the share of receipts of the social security sector. There were however large increases between 1975 and 2000 in France, Japan and Korea and large decreases in Italy, Portugal, Spain and Sweden. After the mid-1980s, the unweighted average of social security funds and local government slightly increased, and that of central government slightly decreased.

NOTES

1. The variability of the tax ratio for Norway is largely due to income tax payments from the petroleum sector. As explained in the special feature S.1 in the 2001 edition of *Revenue Statistics*, the use of accrual reporting would substantially alter the tax ratios for Norway from 1998 to 2000.
2. OECD, *The Welfare State in Crisis* (Paris, 1981).
3. This 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.
4. This issue was examined in a Special Feature in the 2001 edition of *Revenue Statistics*.

SPECIAL FEATURES

This part of the Report contains two special features on tax revenues of OECD member countries. The first feature discusses a number of issues related to the reporting of social security contributions. The second feature discusses the impact of revised GDP figures on reported tax levels.

S.1. Social Security Contributions

1. Introduction

Social security contributions are reported in the OECD *Revenue Statistics* as a separate category of government revenues, under heading 2000. The Working Party on Tax Policy Analysis and Tax Statistics of the Committee on Fiscal Affairs has decided to change the rules under which certain compulsory payments made to general government are classified as social security contributions. This special feature explains what these changes are and why they were made. It also addresses a number of other issues related to social security contributions

First, the feature introduces social security schemes. Second, it presents the revised reporting guidelines for the *Revenue Statistics* pertinent to social security contributions. Third, it provides data on the patterns of social security contributions in the OECD countries. Fourth, it discusses the extent to which social security contributions can be regarded as taxes, and what that implies for international comparisons of tax levels. Finally, some more detailed issues related to these contributions are addressed.

2. Social security schemes

Available evidence suggests that the great majority of individuals avoid unnecessary risks. In private markets for insurance this is apparent from the fact that most individuals are willing to pay insurance premiums the amount of which exceeds the expected pay-out: the amount of potential damage times the chance that such damage will happen. Similarly, most public programmes offering social protection enjoy broad support among the electorate, including those individuals who will probably not recoup, in terms of benefits, all of the tax they pay to finance these programmes.

Although private markets offer protection against a wide array of mishaps, such as fire, death or car accidents, insurance markets are characterised by the well-known imperfections of adverse selection and moral hazard. Also, individuals may not be able to buy adequate insurance because of limited financial means. Such market imperfections and income political considerations will trigger government intervention if it is decided that large segments of the population should be covered against risks for which there is no adequate private market. One form of government intervention is a social insurance scheme provided by general government, generally referred to as a social security scheme.

The System of National Accounts 1993 (SNA 93) defines social insurance schemes as schemes in which social contributions are paid by employees and others, or by employers on behalf of their employees, in order to secure entitlement to social insurance benefits, in the current or subsequent periods, for the employees or other contributors, their dependants or survivors. Participation in nationwide social security schemes organised by government units may be compulsory by law, except perhaps for persons who are already covered by private schemes.

OECD countries vary widely in the social security schemes they operate, in terms of the range of benefits provided through the schemes. Some countries, such as France, operate social security schemes that cover a wide range of risks. Some others, like the United States, confine social security schemes to a narrow range of provisions, leaving families or private sector insurers to cover significant risks such as ill health for the majority of the population. Yet others provide substantial social benefits outside their social security schemes, like the United Kingdom's provision of healthcare. Indeed, the governments of Australia and New Zealand provide social benefits without any social security schemes. Countries also vary in the scale of the cash payments that they make under these schemes. A particularly important distinction is between those countries that relate payments (positively) to the past earnings of the recipient and those that pay the same "flat rate" amount to all recipients of a particular benefit.

Pensions

The largest part of most social security schemes is the (partial) provision of retirement and survivors' pensions and they therefore provide a good example of the role of social security schemes. Pension systems can be thought of as resting on three possible "pillars" (World Bank, *Averting the Old Age Crisis*, 1994). The relative importance of each of these pillars varies greatly between countries.

The *first* pillar includes mandatory public programmes, administered by government, covering the whole or large segments of the population. Such systems tax the income of workers and others covered by the programme and transfer revenues collected to pensioners. They are usually *pay-as-you-go* systems, in which current pensions are financed from the payments made by those currently in work, and rest on an implied but unenforceable contract between generations: the future pensions of those working today depend on the willingness to pay of future generations of workers. These schemes generally meet the definition of social security schemes.

Mandatory private arrangements are part of the *second* pillar of social protection systems. They top-up any income received from first pillar public programmes. In a limited number of countries, employers and/or employees may opt out of all or part of first pillar programmes if they opt into an approved private arrangement. Second pillar schemes are not run by government agencies but, mostly, by employers or private pension funds and comparable institutions, often controlled by a board that is appointed by employer and employee representatives. They are, therefore, not social security schemes. Quite often, these schemes are *funded*: contributions received are invested and the initial contributions plus returns earned in later years are available for future payments to participants in the scheme. Alternatively, private firms are obliged to build financial reserves to meet future social obligations towards their employees.

The *third* pillar of pension systems consists of voluntary private contracts that entitle policyholders to pensions from private insurance companies in return for actuarially fair premiums paid in the past. In both second and third pillar schemes, the government will often intervene in the market by arranging for an independent agency to oversee private insurers and by offering tax breaks.

3. Social security contributions

In the *Revenue Statistics*, compulsory social security contributions are treated as tax revenues and reported under the separate heading 2000. Social insurance contributions which are either voluntary or not payable to units of general government are not treated as taxes but are included in Part III.B of this report: Financing social benefits.

To be reported under heading 2000, it used to be required that the contribution was levied as a function of (gross) earnings, payroll or the number of employees. Contributions levied as a function of net income, after deductions and exemptions for personal circumstances, were to be reported under heading 1100. The Working Party on Tax Policy Analysis and Tax Statistics has now decided to change the Interpretative guide (see Annex 1 of this report) in this respect. Starting with the current edition, the revised paragraph 36 stipulates that all compulsory payments that *confer an entitlement to receive a*

(contingent) future social benefit should be classified under heading 2000, even if such a payment is levied on the basis of net income or taxable income. However, contributions on a net income or income tax basis should be separately identified under heading 2000, if possible. This change has been made to bring the definition of social security contributions into line with that in 1993 SNA, and so to avoid confusion for the reader.

Social security contributions are usually earmarked to finance social benefits and are paid to institutions of general government that provide such benefits. However, it is the conferment of an entitlement that is now required for a payment to be classified under heading 2000. 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 (heading 3000). Similarly, taxes on other bases, such as goods and services, which are earmarked for social security benefits are not shown under heading 2000 but continue to be classified according to their respective bases because they confer no entitlement to social security benefits. Table S.1 summarises the changes that the Working Party has agreed to make.

Table S.1. **Social security contributions reported under heading 2000**

	Previous guidelines	Revised guidelines
Paid to institution of general government providing social security benefits	Relevant	(Still) relevant
Levied as function of earnings, payroll or number of employees	Relevant	No longer relevant
Made by insured person or their employer	Relevant	(Still) relevant
Earmarked to finance social benefits	Relevant	No longer relevant
Confer an entitlement to (future) benefits	Not relevant	Relevant
Contribution based on net income	1100	2000

The revisions summarised in Table S.1 do not impact on total tax-to-GDP ratios, but in some cases they lead to a reclassification of compulsory payments made to units of general government. Taxes previously reported as personal income taxes (1100) because they were based on net income are now classified as social security contributions if they confer an entitlement to benefits. This is the case for Canada and Finland, which both report small amounts (less than one per cent of tax revenue) under the new 2120 category: employee contributions on an income tax basis. The Netherlands reports much larger amounts (more than 10 per cent of tax revenue) under 2120, but these had always been reported under the 2000 heading because of a difference in interpretation of the previous reporting rules. All other OECD countries collect all social security contributions on a payroll basis or are unable to separate out payments from the two possible bases. Thus, the reported share of social security contributions in national tax mixes has not increased significantly in any country as a result of the revisions.

However, it is also possible for taxes previously reported under the 2000 heading to be reclassified as either personal income tax (1100) or payroll taxes (3000) if they are simply earmarked for social security and do not confer an entitlement to benefits. Hungary provides an example for this, where the "health contribution expressed as per cent" has been transferred to 1100 and the "itemised health contribution" has been transferred to 3000. This results in a reduction in reported social security contributions of approximately 3 per cent of tax revenue.

Finally, on the subject of reclassification, it is interesting to note that the French taxes CSG and CRDS continue to be reported as income taxes (1100) although their revenues are earmarked to finance social security benefits. Under the previous rules, they could not be classified under 2000 because they are levied on an income tax base. This rule no longer applies, but because they do not confer an entitlement to benefit the new rules also prevent them from being classified as social security contributions.

4. Patterns of social security contributions in OECD countries

Table S.2 illustrates to what extent OECD countries currently use social security contributions. In the table, these contributions are shown as a share of gross domestic product (GDP) and as a percentage of total tax revenues, respectively. Traditionally, continental European countries consider most public programmes offering income protection a form of insurance to be financed by way of social security contributions. Thus, it comes as no surprise that most of these countries are found in the upper half of Table S.2. The high ranking of continental European countries is partly because the social safety net in these countries is well developed, both in terms of risks covered and the generosity of benefit levels, and because of population ageing. In addition, some European countries subject social security benefits to income tax. This means that the gross (pre-tax) value of benefits needs to be higher in order to provide any particular level of net (post-tax) benefit. This, in turn, leads to a need for higher social security contributions. Anglophone countries and Korea finance a much greater part of social benefits from general government revenues and the scope of their social security programmes is smaller, sometimes considerably so. The social security contributions-to-GDP ratio is at a lower level in OECD countries with a relatively low GDP per head, the Czech Republic, Hungary and the Slovak Republic being noticeable exceptions.

Table S.2 also shows that social security contributions represent a major share of total tax revenue in most continental European countries and Japan. In the Nordic countries, except Denmark and Iceland, the share of these contributions amounts to about one-quarter. In all other OECD countries, contributions constitute less than one-quarter of total tax revenues.

Table S.3 shows labour costs (expressed in US dollars at purchasing power parity) for 28 OECD countries and the share of social security contributions therein.¹ In Germany, Switzerland, the United

Table S.2. Social security contributions, 2000^a

	% of GDP	% of total tax revenues
Czech Republic	17.3	43.8
France	16.4	36.1
Netherlands	16.1	38.9
Sweden	15.2	28.1
Austria	14.9	34.2
Germany	14.8	39.0
Slovak Republic	14.7	41.2
Belgium	14.1	30.9
Spain	12.4	35.1
Switzerland	12.0	33.6
Finland	12.0	25.6
Italy	11.9	28.5
Hungary	11.5	29.3
Greece	11.4	30.1
Luxembourg	10.7	25.6
Poland	10.0	29.4
Japan	9.9	36.5
Norway	9.0	22.5
Portugal	8.8	25.7
United States	6.9	23.3
United Kingdom	6.1	16.4
Turkey	5.6	16.9
Canada	5.1	14.3
Korea	4.4	16.7
Ireland	4.2	13.6
Mexico	3.0	16.4
Iceland	2.9	7.8
Denmark	2.2	4.6

a) The 28 countries included in this table are ranked by decreasing ratio of social security contributions to GDP. Two of the thirty OECD countries, *i.e.* Australia and New Zealand, are not included in the table, because they levy no social security contributions.

Table S.3. Social security contributions paid by employers and workers, 2000

Country ^d	Labour costs	Contributions as % of total labour costs		
		Employer	Employee	Total
Belgium	42 216	25	11	36
Germany	38 945	17	17	34
Switzerland	36 194	10	10	20
Netherlands	36 017	14	25	39
Korea	33 730	8	6	14
Italy	33 340	25	7	32
United States	33 283	7	7	14
Denmark	32 789	0	12	12
Luxembourg	32 429	12	12	24
Canada	32 246	6	6	12
Sweden	31 678	25	5	30
Finland	31 215	21	6	27
Japan	31 141	9	9	18
Austria	31 025	24	14	38
United Kingdom	30 924	9	7	16
France	29 421	29	9	38
Norway	28 231	11	7	18
Ireland	26 234	11	5	16
Spain	24 655	23	5	28
Turkey	24 185	16	12	28
Iceland	23 720	5	0	5
Greece	18 852	22	12	34
Czech Republic	17 832	26	9	35
Portugal	14 569	19	9	28
Poland	14 100	17	21	38
Slovak Republic	13 145	28	9	37
Hungary	12 400	29	9	38
Mexico	9 291	13	1	14

a) Single worker without family or children. Countries ranked by decreasing labour costs (wages plus employer social security contributions).
Source: *Taxing Wages 2000-2001*.

States, Luxembourg and Japan, employers and employees share contributions on a fifty-fifty basis. The cases of France, Italy, Spain and Hungary are representative for the distribution of contributions in south and east Europe, with employers paying the lion's share. The Netherlands is a unique case in having both the highest (total) contributions rate of all OECD countries and in requiring employees to pay two-thirds of all contributions. Denmark is the only other country where employees pay the lion's share of social security contributions.

In practice, employers withhold employee contributions from gross wage earnings and remit the amounts withheld, together with their own contributions, to the revenue authorities. Although the general public and a not insignificant segment of the body politic feel that the distinction between employer and employee contributions has real significance, most economic theory implies that the employers' share of social security contributions has no effect on the proportion of the total contributions that is borne by workers. In the short term, however, any increase in the employers' share may constitute an additional non-wage labour cost that is sometimes difficult to shift on by increasing prices charged to customers.

5. Are social security contributions taxes?

In 1993 SNA compulsory social security contributions are not treated as taxes. The OECD has consistently taken a different approach and reports the proceeds of social security contributions as tax revenues. This difference is not surprising, as the purposes of national accounts are different from those of the *Revenue Statistics*. Nonetheless, it is worth stating the reasons for the OECD's approach in terms of the two main purposes of the *Revenue Statistics*: tax policy analysis and international comparisons.

Tax policy analysis

As compulsory payments to general government, social security contributions clearly meet two of the three OECD requirements for being taxes. The third requirement is that the payments be unrequited, in the sense that they are not paid in exchange for something of equivalent value from the government, and this is not so clear for social security contributions. Because they confer an entitlement to benefit, it can be argued that social security contributions are paid in exchange for something, and are therefore required. However, in many OECD countries the relationship between the actual amount paid in contributions by an individual and the actuarial value of the benefits that result is very weak, and it is not possible to claim that the payments are fully required. In fact, there is a range of situations across OECD countries, from those in which there is almost no connection between amounts paid and amounts received to those in which there is a very close equivalence between the two. This makes it hard to draw a firm line between required and unrequired payments.

This range of situations is relevant to the behavioural responses of taxpayers to social security contributions, including the potential impact on the labour market and on incentives to avoid or evade compulsory payments to the government. In those cases where there is little connection between payments made and expected benefits, the responses to social security contributions will be much the same as the response to other taxes. However, where the contributions are almost fully required, the behavioural responses can be expected to be less important as workers will recognise the value of the future benefits obtained by the contributions.

In these circumstances the OECD has decided that these contributions should be included as tax revenue, but be listed in the *Revenue Statistics* under a separate heading so that they can be distinguished in any analysis.

International comparisons

OECD countries differ substantially in the financing mix of social security programmes, and social benefits in general. Also, countries change this mix over time, switching to a greater or smaller role for social security contributions without fundamentally changing the benefit formulae of the programmes concerned. If social security contributions were not included in tax-to-GDP ratios, a greater role for social security contributions would suggest a lower tax-to-GDP ratio, whereas employees and employers would see no difference in their compulsory payments to general government. Adding social security contributions to other taxes ensures better comparability of time series tax data for each country and greater comparability between countries.

6. Social security contributions: more detailed issues

This final section addresses three more detailed issues related to social security contributions.

Voluntary payments

Taxes are defined as *compulsory* payments to a unit of general government. Therefore, in principle, *voluntary* contributions paid to social security schemes are not reported in the *Revenue Statistics*. It could be argued that this distinction distorts international comparability because countries differ in whether contributions for particular benefits are compulsory or voluntary, and so a country that makes greater use of voluntary contributions will show a lower tax-to-GDP ratio. However, the *Revenue Statistics* is designed to report tax revenues, which are compulsory, and the distinction between compulsory and voluntary contributions is of fundamental importance. The decision of an individual to make such voluntary contributions is in the same category as the decision to enter into transactions in the market place and the amounts involved should thus be excluded.

When separately identifiable, voluntary contributions are shown in Part III.B of the Report, on the financing of social benefits. In practice, however, voluntary contributions cannot always be separately identified from compulsory contributions, in which case they are included in heading 2000. In fact, only ten out of thirty OECD countries are able to identify the amounts of voluntary contributions.

Social security contributions for government employees

Part III.C of this report shows actual compulsory payments made by general government in respect of their employees. These include taxes classified under headings 2000 and 3000. Contributions by government employees, and by governments in respect of their employees, to general social security schemes are included in heading 2000. Contributions to separate schemes for government employees, which can be regarded as replacing general social security schemes, are also regarded as social security contributions, and included in heading 2000. Where, however, a separate scheme is not seen as replacing a general scheme and has been negotiated between the government, in its role as employer, and its employees, such a scheme is not regarded as social security and contributions to it are not regarded as taxes.

The purpose of making this distinction, between schemes for government employees that can be regarded as equivalent to general social security schemes and those that cannot, is to capture the difference between payments made to the government in its role as a provider of benefits to the general population and those made to the government in its role as employer of government employees. In relation to pensions, this is equivalent to drawing the distinction between contributions to first pillar (public) and second pillar (private) schemes. However, in many cases, there are difficulties in drawing this distinction. A number of countries provide a separate scheme for government employees, which substitutes for the general social security scheme but has higher benefits. It can be argued that such schemes are a combination of first and second pillar schemes, but it is not possible to separate out the part of the contributions that corresponds to the general scheme (and should thus be reported under heading 2000) and the rest of the contributions, which should more accurately be regarded as an employer-provided scheme and excluded from tax revenue completely. In these cases, countries typically report the full level of contributions as social security contributions (reported under heading 2000).

Another issue related to contributions for government employees is that, in some countries, the government does not make payments of contributions into a fund while the employee is working, but simply pays out the benefits at the time when the entitlement arises. In these cases, it is possible to impute the contributions that the employer (in this case, the government) would have had to pay in order to fund the benefits. 1993 SNA recommends that such imputed contributions should be included in the national accounts. In contrast, the *Revenue Statistics* does not include such imputed contributions because its focus is on cash payments. However, it can be argued that certain types of international comparisons require the inclusion of imputed contributions. Consider, for example, a situation where the benefits paid by the governments of two countries to their respective employees are the same, but one government makes actual contributions and the other does not. The country in which actual contributions are made will, other taxes being equal, have a higher tax-to-GDP ratio than the country which simply pays benefits when the entitlement arises. This is correct as far as cash flows are concerned, but not as regards real burdens faced by economic agents.

Payments to private providers of social benefits

By definition, taxes are paid to general government. It follows that payments to private providers of social benefits are not included under heading 2000. Thus, in cases where the government obliges individuals to contract for social benefits with private providers, the contributions concerned are not counted in, even if there is significant government involvement, such as when the government guarantees the (minimum) benefits. If the government gives individuals the option to choose between a public programme and a private contract with comparable benefits, only (obligatory) contributions to the public programme count as taxes.

As with voluntary contributions, it can be argued that omitting these compulsory payments to the private sector may distort international comparisons. However, the choice of what to include in any type of international comparison depends on the purpose of the comparison. The *Revenue Statistics* is primarily concerned with tax revenues, and so places most emphasis on presenting data that compare compulsory, unrequited payments to general government. They are useful in making international

comparisons of the unrequited payments that governments receive. However, they are not directly suitable for making international comparisons of the costs to citizens of obtaining particular levels of social benefit: an exercise that would require considerably more information. Nonetheless, the *Revenue Statistics* does provide data on compulsory payments to the private sector which are included in Part III.B of the Report, for the convenience of readers who feel that such information is useful in making particular types of comparison.

S.2. The impact of GDP revisions on reported tax levels

Tax ratios shown in this Report express aggregate tax revenues as a percentage of Gross Domestic Product (GDP). It is important to recognise that the value of this ratio depends just as much on its denominator (GDP) as on its numerator (tax revenue), and that the denominator is subject to revision. The most notable GDP revisions in this edition relate to Germany before 1991, to New Zealand from 1970 and to all countries before 1980. The purpose of this special feature is to explain some of the mechanics of constructing tax ratios and describe the nature of the GDP revisions, to assist the reader in understanding changes in tax ratios that can be observed between different editions of this Report.

As regards the numerator, for this Report, the OECD Secretariat uses revenue figures that are submitted annually by correspondents from national Ministries of Finance, Tax Administrations or Central Statistical Offices. Although provisional figures for most countries become available with a lag of about six months, finalised data become available with a lag of almost one-and-a-half years.² In twenty-five OECD countries the reporting year coincides with the calendar year. In five countries – Australia, Canada, Japan, New Zealand and the United States – the reporting year is different from the calendar year.³

As regards the denominator, starting with the 1999 edition of the Report, for the twenty-five OECD countries where the tax year coincides with the calendar year, GDP figures for 1998 and earlier years are based on the OECD Annual National Accounts (ANA-SNA). As is explained below, GDP figures are subject to revisions. The GDP figures used for this Report are the most recently available as the book went to press.⁴ These figures have been provided by the National Accounts Division of the OECD Statistics Directorate.⁵ Using these GDP figures ensures a maximum of consistency and international comparability of reported tax-to-GDP ratios. Where the reporting year differs from the calendar year, GDP figures are adjusted accordingly. In the case of the United States, the Secretariat uses adjusted GDP figures as provided by the government. In the remaining four cases where the reporting year differs from the calendar year, the annual GDP estimates are obtained by aggregating quarterly GDP estimates provided by the OECD Statistics Directorate for those quarters corresponding to each country's fiscal (tax) year.⁶

By mid-2002, GDP figures for 2000 were available for all OECD countries. At that time, for eight countries (see footnote to Table 41) the GDP for 2001 was not yet available. In those cases, the Secretariat calculates the 2001 GDP by applying the most recent estimate of the percentage change of nominal GDP at market prices in 2001 over 2000 to the 2000 figure of GDP.⁷ Both the numerator (tax revenues) and the denominator (the GDP figure) are subject to revisions, as more accurate estimates of the amounts involved become available. Such revisions will directly impact on published tax ratios. If the tax figure is revised upward and the GDP figure remains unchanged, the tax ratio will increase. If the GDP figure is revised downward, the tax ratio will also go up, even though aggregate tax revenues have not increased. Conversely, a higher GDP estimate implies a lower tax ratio, even if the amount collected in taxes has not changed.

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

In computing their Gross Domestic Product, the fifteen Member States of the European Union (EU) are bound to adhere to the European System of Integrated Economic Accounts (ESA), which is primarily an elaboration of SNA, though differing from it in several minor aspects.⁸ Following the recent revision of the System of National Accounts, the 1979 ESA has been replaced by the 1995 ESA. By mid-1999, all EU Member States had implemented the 1995 ESA to measure their GDP.

For the present 2002 edition of *Revenue Statistics*, two out of the fifteen OECD countries that are not part of the European Union still report Gross Domestic Product following the 1968 SNA: Switzerland and Turkey. Table S.4 specifies for each country the GDP basis used for this Report (column 2).

Those countries that have moved from the old national accounting standards to 1993 SNA/1995 ESA have all recorded a higher level of GDP than was previously the case because a number of items which used to be excluded from GDP are now included. Since tax figures reported in *Revenue Statistics* are hardly affected by the recent revision of the SNA/ESA, tax ratios will tend to fall as countries progressively move towards implementing the new statistical framework. The quantitative impact of GDP revisions on tax-to-GDP ratios was illustrated in special feature S.3 in the 1999 edition of this Report.

One particular problem raised by the recent SNA/ESA revisions is that countries differ in the period for which they have revised their GDP figures. By mid-2002, Canada had revised its GDP starting from 1970, Australia as from 1960, whereas Hungary, Luxembourg, the Netherlands, Portugal and Spain had only revised their GDP figures from 1995 onwards (see column 4 of Table S.4). Such differences impact on time series of tax-to-GDP ratios for years before 1995. To limit this distortionary impact, the present edition of the Report employs revised GDP estimates for 1970 and later years in those cases

Table S.4. The timing of GDP revisions

	GDP based on 1993 SNA or 1995 ESA unless otherwise indicated	First year of GDP based on SNA93/ESA95 used in this edition	First year of GDP based on SNA93/ESA95 provided by country
Australia		1965	1965
Austria		1970	1988
Belgium		1970	1980
Canada		1970	1970
Czech Republic		1990	1990
Denmark		1966	1966
Finland		1970	1970
France		1970	1978
Germany		1970	1991
Greece		1965	1965
Hungary		1991	1995
Iceland		1970	1990
Ireland		1970	1990
Italy		1970	1970
Japan		1970	1980
Korea		1970	1970
Luxembourg		1970	1995
Mexico		1970	1988
Netherlands		1970	1995
New Zealand		1970	1986
Norway		1970	1970
Poland		1990	1990
Portugal		1970	1995
Slovak Republic		1990	1990
Spain		1970	1995
Sweden		1970	1980
Switzerland	1968 SNA	not applicable	not applicable
Turkey	1968 SNA	not applicable	not applicable
United Kingdom		1970	1970
United States		1965	1965

where OECD countries have not reported revised GDP figures (compare columns 3 and 4 of Table S.4). These estimates have been provided by the OECD Statistics Directorate. Over the next few years, as all OECD member countries have implemented the revised SNA/ESA framework to compute the value of Gross Domestic Product, and made revisions for a period reaching back farther into the past, the comparability of tax ratios between countries and over time will improve further.

In the present 2002 edition of *Revenue Statistics*, New Zealand has joined the group of countries reporting GDP according to 1993 SNA with the result that its GDP figures have been revised from 1970 onwards. In addition, two other significant revisions have been made to GDP figures to correct earlier errors, and readers should be aware of these in comparing tax ratios in the present edition with those in earlier editions.

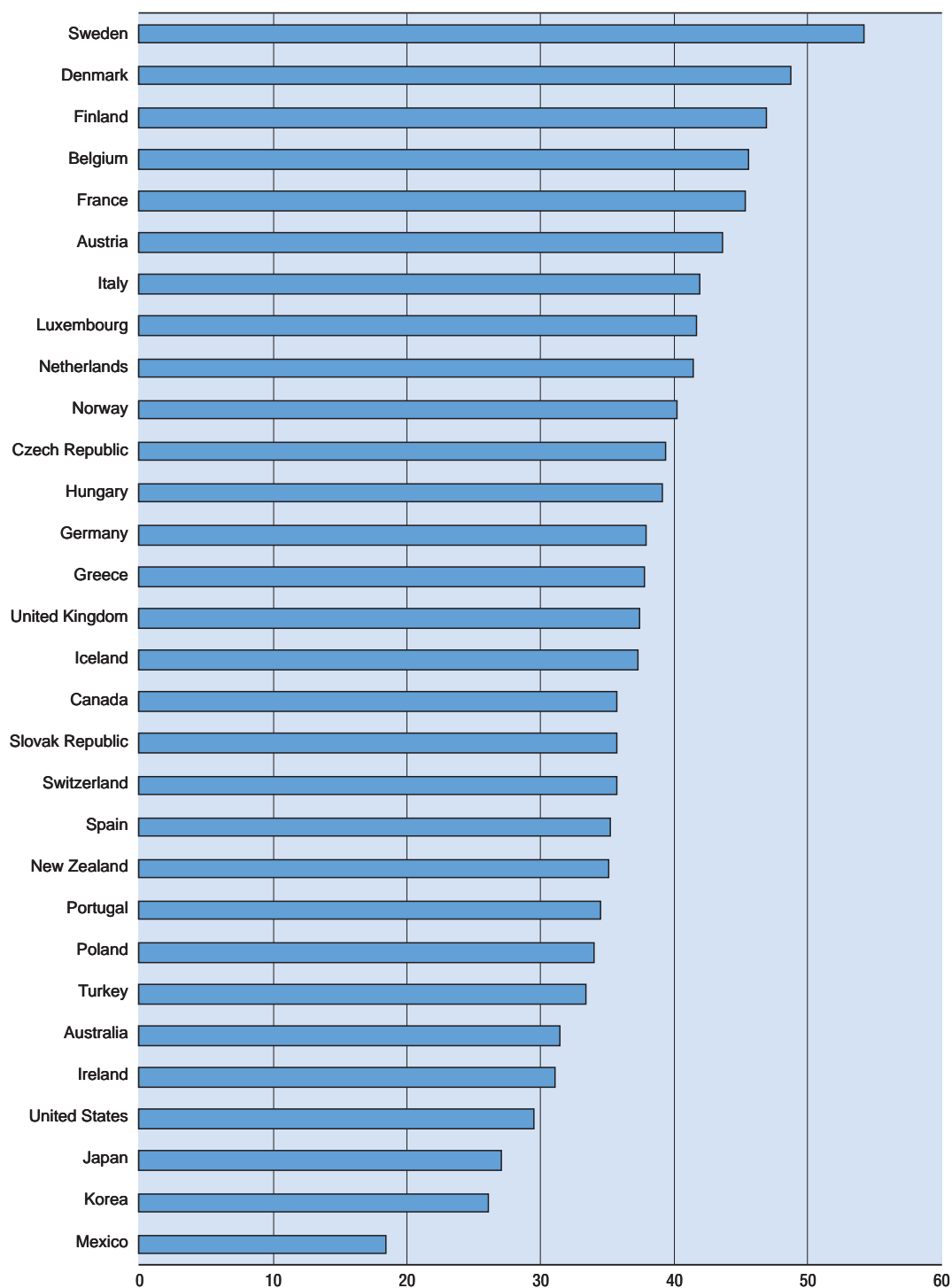
First, the GDP figures for Germany before 1991 now relate only to what was then West Germany, corresponding to the fact that the tax revenue figures for that period also relate only to West Germany. This used to be the case in the *Revenue Statistics* until the 2000 edition, when the 1995 ESA figures for Germany were estimated for 1980-1990 (and for 1970-1990 in the 2001 edition) and included in the *Revenue Statistics*. As these 1995 ESA figures related to the whole of Germany, this meant that the tax revenues for West Germany were divided by the GDP for the whole of Germany. This resulted in an understatement of the total tax-to-GDP ratio for West Germany, which amounted to about four percentage points in 1990. It has been possible to correct that error in the present edition, without abandoning 1995 ESA, because 1995 ESA figures for West Germany have recently become available.

Second, for several years, the GDP figures from 1965-1979 have not been regularly updated with each edition, although the more recent figures (1980 onwards) have been updated each year. This error has also been corrected this year, and updated GDP figures have been used from 1965 onwards. This means that some of the tax ratios for earlier years have been revised substantially.

NOTES

1. Apart from social security contributions, the total 'wedge' between labour costs and net take-home pay also includes personal income tax. Labour costs are averages for industrial production workers, and in the case of some countries differ significantly from data on labour costs from other sources.
2. Final revenue data for 2000 were received during the period April-July 2002.
3. Reporting year 2000 includes Q4/1999-Q3/2000 (United States, but note that some state and local taxes are based on a different reporting year), Q2/2000-Q1/2001 (Canada, Japan) and Q3/2000-Q2/2001 (Australia, New Zealand) respectively (Q = quarter).
4. GDP figures used are as of 1 July 2002.
5. Generally, annual data are used, not quarterly data, because it is assumed that for the historical series annual data are more accurate and consistent than are quarterly data. However, in those cases where quarterly data are more up-to-date than the annual data, quarterly data are used provided they are compiled on a basis consistent with the annual series.
6. For example, in the case of Australia Q3/2000-Q2/2001.
7. The estimate of nominal GDP growth is taken from yet another source, the OECD Analytical Data Base (ADB); it is similar to that reported in the *Economic Outlook* No. 71 of June 2002.
8. These differences are not pertinent to tax/GDP comparisons as reported in *Revenue Statistics*.

Chart A. **Total tax revenue as percentage of GDP**
 Graphique A. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB**
 2000



Countries have been ranked by their total to GDP ratios.

Le classement des pays a été fait en fonction du total des recettes fiscales par rapport au PIB.

Source: Table 1/Tableau 1.

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

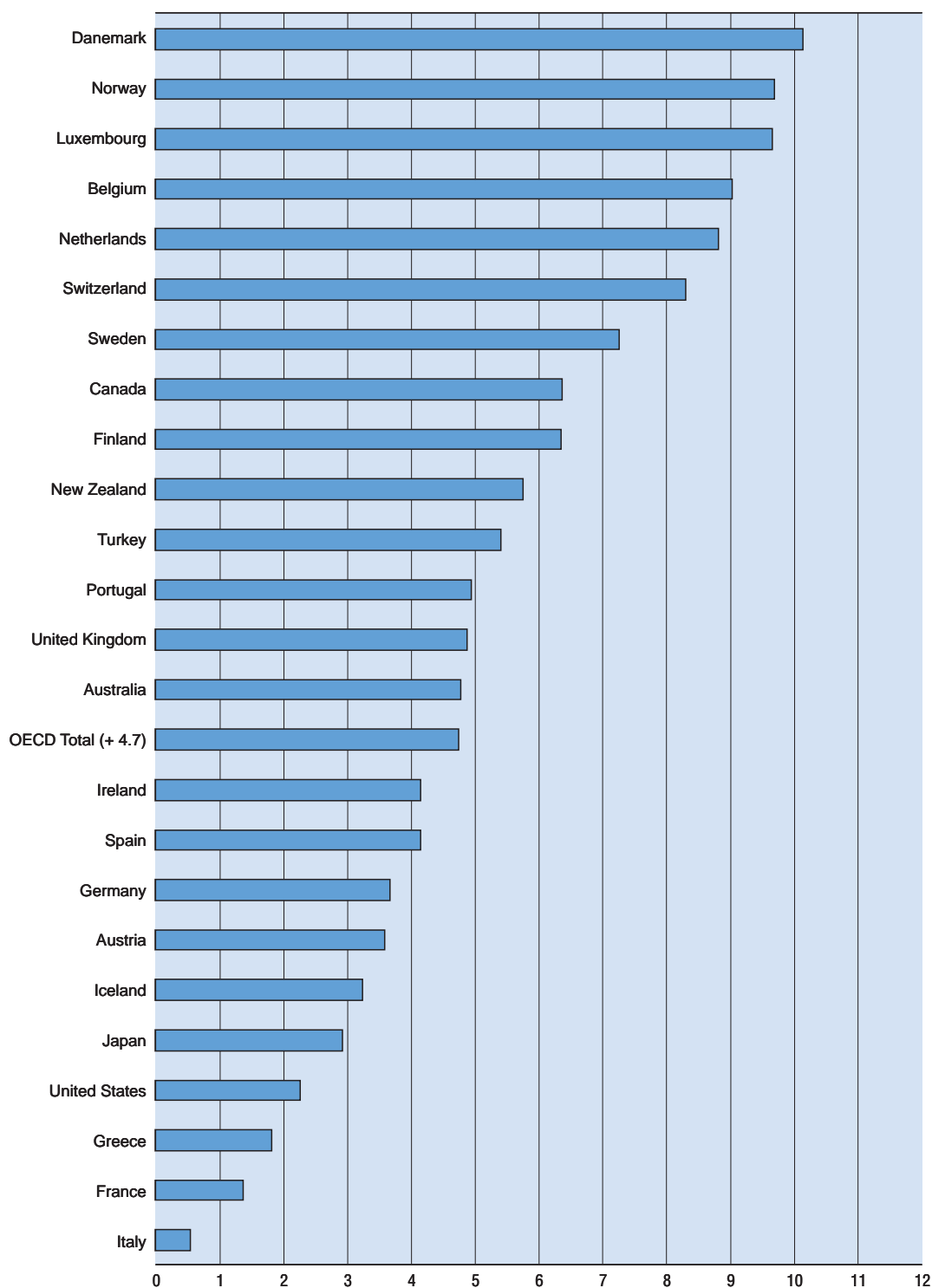


Chart C. **Changes in tax to GDP (in percentage points)**
 Graphique C. **Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage)**
 1975-1985

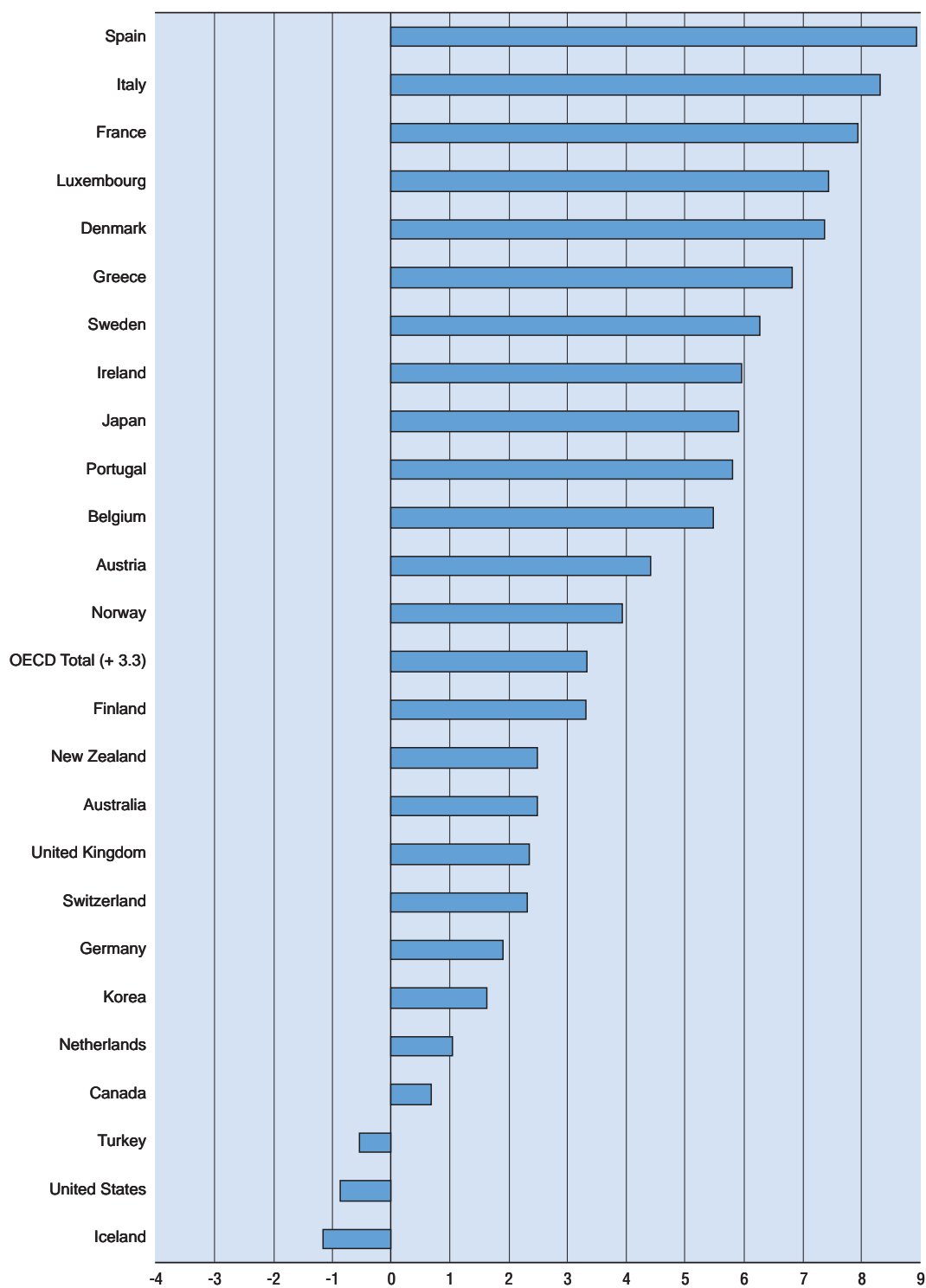
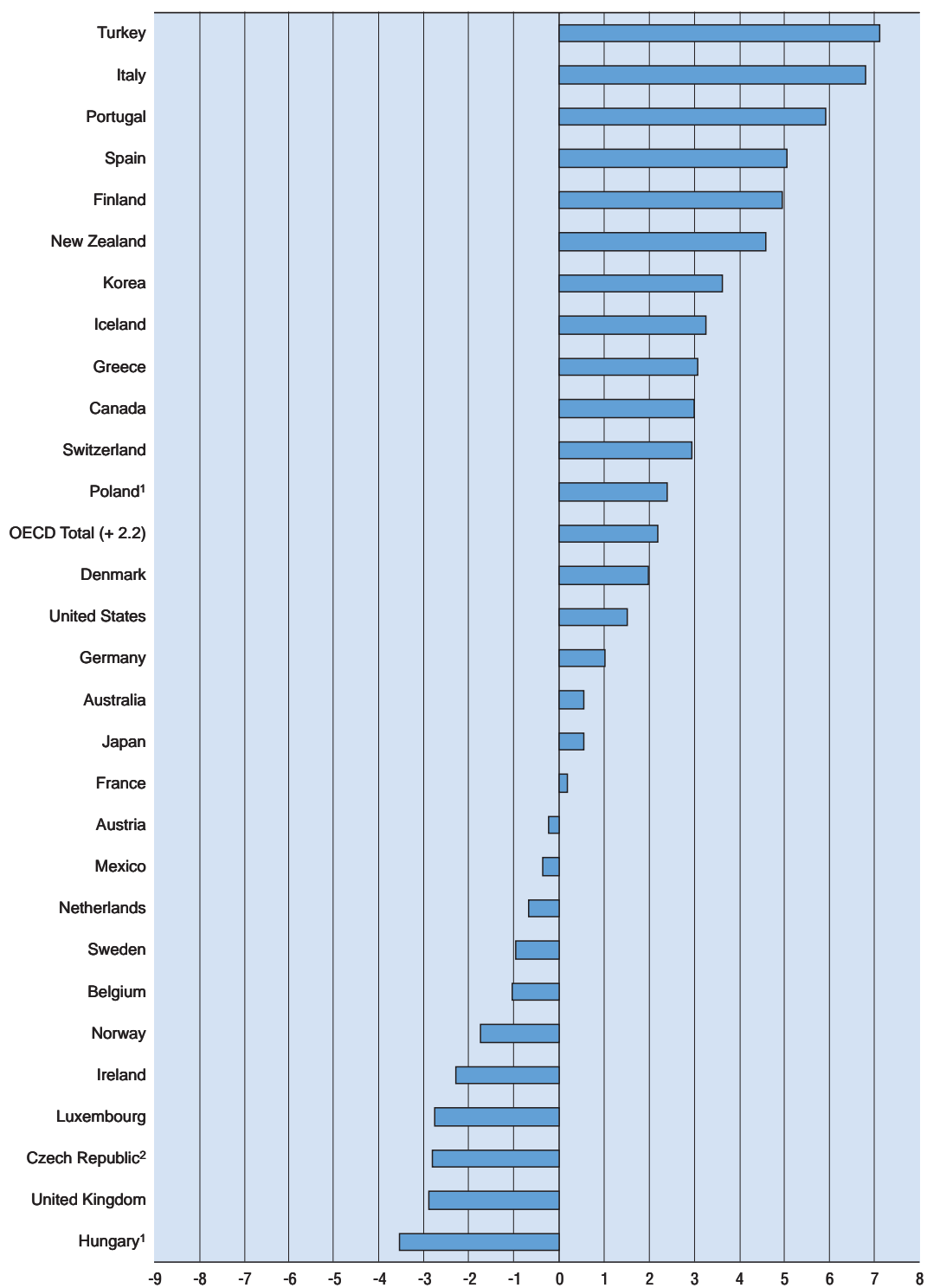
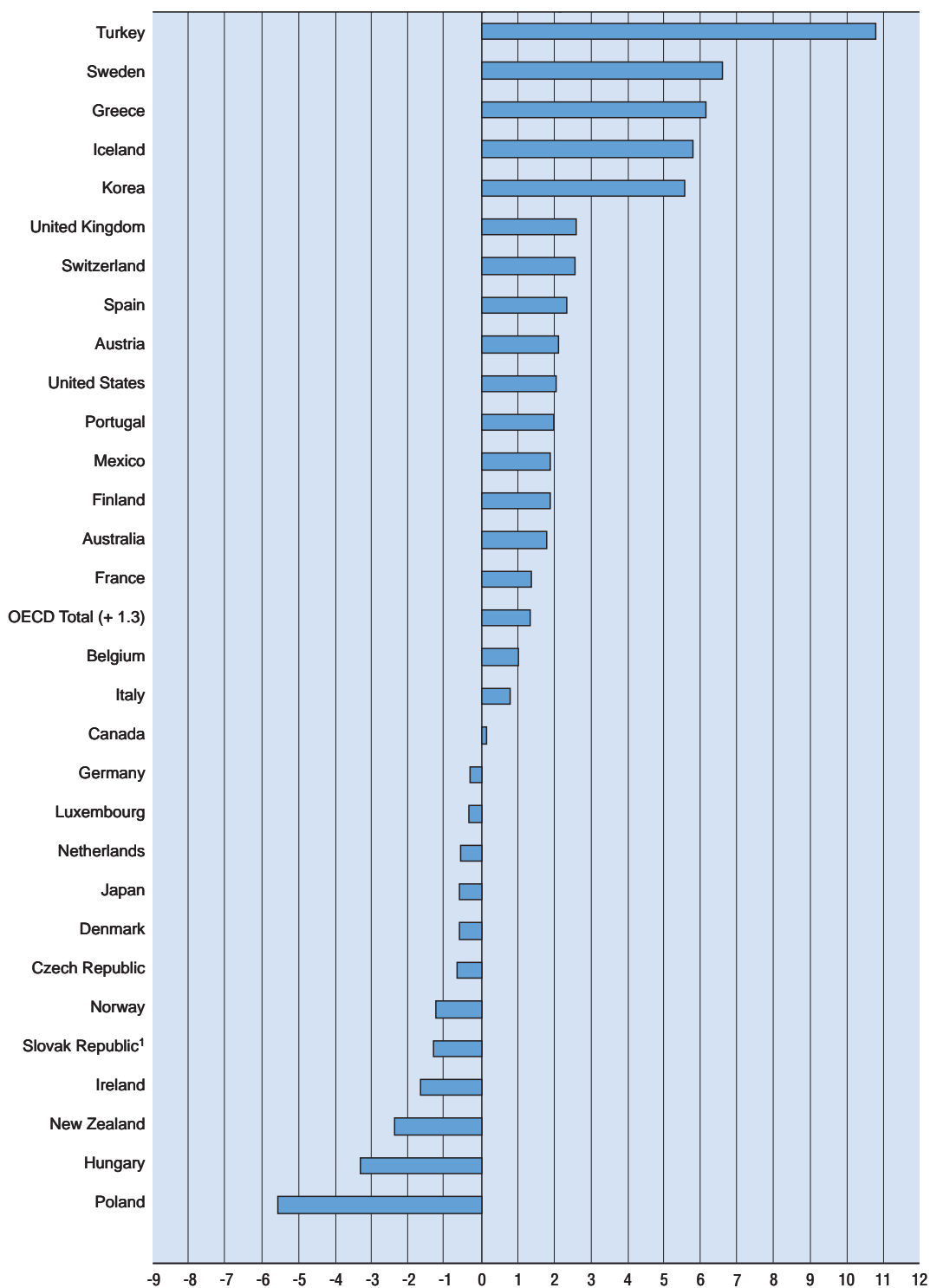


Chart D. **Changes in tax to GDP (in percentage points)**
 Graphique D. **Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage)**
 1985-1995



42 1. 1991-95.
 2. 1993-95.

Chart E. **Changes in tax to GDP (in percentage points)**
 Graphique E. **Variations du niveau d'imposition (en points de pourcentage)**
 1995-2000



1. 1998-2000.

TENDANCES DES RECETTES FISCALES, 1965-2001

Introduction

Les *Statistiques des recettes publiques* sont une publication annuelle qui s'efforce de présenter des données détaillées permettant des comparaisons internationales sur les recettes fiscales perçues par tous les niveaux d'administration dans les pays de l'OCDE. La présente édition fournit des informations sur les recettes fiscales au cours de la période 1965-2000. En outre, des estimations des recettes pour 2001 sont indiquées. Dans ce rapport, le terme « impôt » s'applique uniquement aux versements obligatoires sans contrepartie aux administrations publiques. Les impôts sont sans contrepartie en ce sens que les prestations fournies par les administrations aux contribuables ne sont pas normalement proportionnelles à leurs paiements. Dans la classification de l'OCDE, les impôts sont ventilés en fonction de leur base : revenus et bénéfices (rubrique 1000) salaires (rubrique 3000), biens immobiliers (rubrique 4000), consommation (rubrique 5000) et autres impôts (rubrique 6000). Les cotisations obligatoires de sécurité sociale versées aux administrations publiques sont traitées comme des impôts. Ces cotisations sont classées à la rubrique 2000. La notion d'impôt et la classification des impôts sont définis dans le Guide d'interprétation des *Statistiques des recettes publiques* ; voir annexe 1 de ce rapport.

A. Niveaux d'imposition

Le graphique A indique les niveaux d'imposition en 2000. Ces ratios sont calculés en exprimant les recettes fiscales totales en pourcentage du PIB au prix du marché. Ce pourcentage varie fortement d'un pays à l'autre, de même que son évolution au fil du temps. En 2000, cinq pays européens – Suède, Danemark, Finlande, Belgique et France – avaient des niveaux d'imposition supérieurs à 45 pour cent de leur PIB. Au contraire, les recettes fiscales totales du Mexique ne représentaient que 18.5 pour cent de son PIB et trois pays – Corée, Japon et États-Unis – enregistraient des niveaux d'imposition compris entre 20 et 30 pour cent.

En 2000, le ratio fiscal de l'ensemble de la zone OCDE (moyenne non pondérée) a poursuivi sa hausse graduelle, passant de 37.1 à 37.4 pour cent (voir le tableau A). Au total, les ratios fiscaux ont augmenté dans vingt-et-un pays membres de l'OCDE, mais diminué dans huit autres. L'augmentation du ratio fiscal a été particulièrement forte en Corée (2.5 points de pourcentage du PIB), en Suède (2.2 points), en Turquie (2.1 points) et en Suisse (1.2 point). C'est en revanche en Danemark (-2.4 points), et en Italie et en Norvège (-1.3 point) que les reculs ont été les plus forts.

L'évolution des recettes fiscales en pourcentage du PIB entre 1995 et 2000 et sur les trois décades précédentes 1995 sont brièvement passés en revue à la fin de cette section.

Entre 1999 et 2000, le ratio moyen des recettes de l'impôt sur le revenu des personnes physiques et de l'impôt sur les bénéfices des sociétés sur PIB a légèrement augmenté de 13.3 pour cent à 13.6 pour cent dans l'OCDE (voir le tableau B). C'est en Suède que ce ratio a augmenté le plus (plus 1.8 point de pourcentage du PIB), suivi de la Corée (1.7 point), la Norvège (1.5 point) et la Suisse (1.3 point) ; à l'inverse, il a diminué de 1.5 point au Danemark. En ce qui concerne les autres composantes de la base fiscale, la part moyenne du PIB prélevée sous la forme de contributions de sécurité sociale est restée plus ou moins stable, à 9.5 pour cent du PIB (voir le tableau 14). La part de ces contributions a connu sa hausse la plus importante en Suède (+ 2.7 points de pourcentage) et ses reculs les plus conséquents en Norvège (1.2 point). En 2000, le ratio impôts sur les biens et services/PIB

Tableau A. Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB

	1975	1985	1990	1995	1999	2000	2001 Provisoire
Canada	31.9	32.6	35.9	35.6	35.9	35.8	35.2
Mexique		17.0	17.3	16.6	17.3	18.5	18.3
États-Unis	26.9	26.1	26.7	27.6	28.9	29.6	n.a.
Australie	26.6	29.1	29.3	29.7	30.7	31.5	n.a.
Japon	21.2	27.2	30.1	27.7	26.1	27.1	n.a.
Corée	15.3	16.9	19.1	20.5	23.6	26.1	27.5
Nouvelle-Zélande	30.4	32.9	37.6	37.5	34.9	35.1	34.8
Autriche	37.4	41.9	40.4	41.6	44.1	43.7	45.7
Belgique	40.1	45.6	43.2	44.6	45.4	45.6	45.3
République tchèque				40.1	39.2	39.4	39.0
Danemark	40.0	47.4	47.1	49.4	51.2	48.8	49.0
Finlande	36.8	40.1	44.8	45.0	46.8	46.9	46.3
France	35.9	43.8	43.0	44.0	45.7	45.3	45.4
Allemagne ^{a)}	35.3	37.2	35.7	38.2	37.8	37.9	36.4
Grèce	21.8	28.6	29.3	31.7	36.9	37.8	40.8
Hongrie				42.4	39.1	39.1	38.6
Islande	29.4	28.3	31.2	31.5	36.9	37.3	34.8
Irlande	29.1	35.0	33.5	32.7	31.3	31.1	29.2
Italie	26.1	34.4	38.9	41.2	43.3	42.0	41.8
Luxembourg	37.3	44.8	40.8	42.0	40.9	41.7	42.4
Pays-Bas	41.6	42.6	43.0	41.9	41.2	41.4	39.9
Norvège	39.3	43.3	41.8	41.5	41.6	40.3	44.9
Pologne				39.6	35.2	34.1	n.a.
Portugal	20.8	26.6	29.2	32.5	34.1	34.5	n.a.
République slovaque					35.3	35.8	33.1
Espagne	18.8	27.8	33.2	32.8	35.0	35.2	35.2
Suède	42.3	48.5	53.6	47.6	52.0	54.2	53.2
Suisse	27.9	30.2	30.6	33.1	34.5	35.7	34.5
Turquie	16.0	15.4	20.0	22.6	31.3	33.4	35.8
Royaume-Uni	35.3	37.7	36.8	34.8	36.4	37.4	37.4
<i>Moyenne non pondérée :</i>							
OCDE Total	30.5	33.9	35.1	36.1	37.1	37.4	
OCDE Amérique	29.4	25.2	26.7	26.6	27.4	28.0	
OCDE Pacifique	23.4	26.5	29.0	28.9	28.8	30.0	
OCDE Europe	32.2	36.8	37.7	38.7	39.8	39.9	
UE 15	33.2	38.8	39.5	40.0	41.5	41.6	

a) Allemagne unifiée à partir de 1991.

s'est stabilisé à 11.6 pour cent (voir le tableau 24). La Turquie (2.4 points), le Mexique (1.2 point) et l'Australie (1 point) sont les pays ayant enregistré la progression la plus forte de la part des impôts sur la consommation, qui a en revanche reculé en Norvège de -1.6 point de pourcentage.

Des estimations provisoires des ratios fiscaux de 2001 sont disponibles pour vingt-cinq des trente pays de l'OCDE (voir le tableau A). Ces estimations semblent indiquer que l'augmentation du ratio moyen du total des recettes fiscales sur le PIB semble atténuée. En effet, par rapport à 2000, le ratio fiscal a diminué dans quinze de ces pays, il a augmenté dans huit et est demeuré inchangé en Espagne et au Royaume-Uni. Pour ces vingt-cinq pays, la moyenne non pondérée des taux d'imposition a elle-même légèrement diminuée. Comparé à l'année 2000, le ratio du total des recettes fiscales sur le PIB a augmenté de plus d'un point de pourcentage du PIB dans cinq pays membres, et de plus de deux points dans trois : la Turquie (2.4 points), la Grèce (3 points) et le Norvège (4.6 points)¹. Six des vingt-cinq pays ont vu leur ratio fiscal global diminuer de plus d'un pour cent du PIB, à savoir la Suisse (-1.2 point), l'Allemagne et les Pays-Bas (-1.5 point), l'Irlande (-1.9 point), l'Islande (-2.5 points) et la République slovaque (-2.7 points).

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

	1975	1985	1990	1995	1999	2000	2001 Provisoire
Canada	15.1	14.4	17.4	16.5	17.7	17.5	16.9
Mexique		3.8	4.7	4.1	5.0	5.0	5.3
États-Unis	12.4	11.8	12.1	12.6	14.2	15.1	n.a.
Australie	14.9	15.9	16.7	16.4	18.2	18.0	n.a.
Japon	9.5	12.4	14.6	10.2	8.2	9.2	n.a.
Corée	3.7	4.5	6.2	6.5	5.8	7.5	7.3
Nouvelle-Zélande	20.3	22.6	21.7	22.7	19.9	20.8	20.3
Autriche	9.8	11.1	10.3	11.1	12.6	12.4	14.4
Belgique	16.1	18.8	16.3	17.3	17.5	17.9	17.9
République tchèque				9.9	8.8	8.9	9.2
Danemark	23.6	27.1	27.6	30.0	30.2	28.7	28.9
Finlande	17.7	18.1	19.4	18.1	19.2	20.0	19.1
France	5.7	7.0	7.4	7.1	11.0	11.3	11.6
Allemagne ^{a)}	12.1	12.9	11.6	11.6	11.3	11.4	10.0
Grèce	2.9	5.0	5.8	7.2	9.7	10.5	13.9
Hongrie				8.9	9.1	9.5	10.0
Islande	6.7	6.4	9.2	10.7	14.4	14.9	14.7
Irlande	8.7	12.1	12.3	12.8	13.4	13.3	12.7
Italie	5.6	12.7	14.2	14.5	14.7	13.9	14.9
Luxembourg	16.2	19.4	16.0	16.3	15.0	15.0	15.2
Pays-Bas	14.5	11.2	13.8	11.1	10.5	10.4	10.7
Norvège	13.5	17.2	14.7	14.6	14.9	16.4	20.7
Pologne				12.1	10.7	10.2	n.a.
Portugal	3.6	6.8	7.5	8.5	9.8	10.3	n.a.
République slovaque					8.5	7.6	6.8
Espagne	4.2	7.3	10.2	9.6	9.8	9.8	10.0
Suède	21.3	20.5	22.3	19.7	21.6	23.4	22.2
Suisse	12.3	12.2	12.5	12.2	12.5	13.8	12.8
Turquie	6.8	5.7	6.7	6.4	9.8	9.5	10.0
Royaume-Uni	15.8	14.6	14.1	12.7	14.1	14.6	14.9
<i>Moyenne non pondérée :</i>							
OCDE Total	11.7	12.8	13.3	12.8	13.3	13.6	
OCDE Amérique	13.7	10.0	11.4	11.1	12.3	12.6	
OCDE Pacifique	12.1	13.9	14.8	14.0	13.0	13.9	
OCDE Europe	11.4	13.0	13.3	12.8	13.4	13.6	
UE 15	11.9	13.6	13.9	13.8	14.7	14.9	

a) Allemagne unifiée à partir de 1991.

L'évolution de la structure des recettes fiscales entre 2000 et 2001 ne révèle pas de modèle bien précis. L'accroissement des recettes provenant de l'impôt sur les revenus est un facteur explicatif important du ratio provisoire élevé des recettes fiscales sur le PIB en Norvège, en Grèce et en Autriche. Par opposition la diminution des impôts sur les revenus explique largement la baisse des ratios provisoires en Allemagne, en Suède, en Suisse et au Canada. Dans d'autres pays, les principales causes de l'augmentation du ratio fiscal global sont la hausse des recettes (en pourcentage du PIB) provenant des impôts sur la consommation (Corée) et des contributions de sécurité sociale (Turquie). Ces mêmes catégories d'impôts expliquent largement les ratios provisoires d'impôt sur PIB moins élevés en Islande, en République slovaque et en Islande (impôts sur la consommation) et aux Pays-Bas (cotisations de sécurité sociale). Les lecteurs intéressés par des comparaisons détaillées pourront se reporter aux tableaux 6 et 39, qui présentent la composition des recettes fiscales en 2000 et 2001.

Les niveaux globaux d'imposition tiennent souvent une place essentielle dans les débats politiques. Parfois, ils présentent un lien direct avec l'efficacité économique des nations. Une étude spéciale qui figurait dans la section S.2 de l'édition 1999 de ce rapport expliquait pourquoi les chiffres relatifs aux niveaux d'imposition doivent être interprétés avec prudence. Plus précisément, à partir

du milieu des années 1990, presque tous les pays membres de l'OCDE ont adopté des directives révisées pour estimer leur PIB, ce qui eu comme résultat d'accroître en général leurs niveaux. En conséquence les ratios d'impôts révisés, pour les pays concernés, sont systématiquement inférieurs d'un demi à deux points aux ratios impôts/PIB rapportés avant ces changements. Les récentes révisions des PIB apparaissent à la section S.2 ci-dessous.

Les graphiques B à E, fondés sur le tableau 3 de la section II.A montrent qu'au cours des trois dernières décennies, dans l'ensemble de la zone de l'OCDE, le niveau d'imposition – cotisations de sécurité sociale comprises – a augmenté de manière continue, passant de 25.8 pour cent du PIB en 1965 à 37.4 pour cent du PIB en 2000 (moyennes non pondérées) ou presque de 12 points.

Entre 1965 et 1975, le niveau d'imposition dans la zone de l'OCDE a augmenté de 4.7 points (voir graphique B). Jusqu'au premier choc pétrolier (1973-1974) une croissance des revenus réels forte et presque ininterrompue a permis aux niveaux d'imposition d'augmenter dans tous les pays de l'OCDE sans susciter de résistances politiques importantes. Comme les revenus des personnes physiques augmentaient en termes réels, l'augmentation des impôts sur le revenu a probablement été moins remarquée. Si elle a été remarquée, l'élévation des impôts était dans l'ensemble acceptée en raison d'un consensus, en particulier dans les pays européens les plus riches, en faveur de l'État providence, ce qui a permis également de relever les cotisations de sécurité sociale sans donner lieu à trop de protestations. En partie, les niveaux d'imposition ont augmenté automatiquement sous l'effet du freinage fiscal appliqué aux barèmes de l'impôt sur le revenu des personnes physiques, ceux-ci n'étant souvent pas ajustés en fonction de l'inflation.

Entre 1975 et 1985, le niveau d'imposition dans la zone de l'OCDE a augmenté de 3.3 points (voir graphique C). Après le milieu des années 70, le ralentissement de la croissance des revenus réels s'est combiné à l'augmentation du chômage pour limiter la capacité des gouvernements de prélever des recettes. Dans trois pays de l'OCDE le ratio du total des recettes fiscales sur le PIB a diminué. A partir du moment où les revenus disponibles réels des électeurs cessaient d'augmenter beaucoup, l'augmentation des impôts a plus souvent suscité des protestations des contribuables. En outre, un nouveau consensus s'est progressivement dégagé sur la « crise » de l'État providence et sur les effets potentiellement négatifs de taux d'imposition légaux élevés². Cependant, à partir de la profonde récession qui a suivi le second choc pétrolier (1980) les gouvernements des pays européens ont été amenés à augmenter leurs impôts pour financer l'augmentation des dépenses de sécurité sociale et s'efforcer de maîtriser l'apparition de déficits budgétaires potentiellement explosifs.

Entre 1985 et 1995, le niveau d'imposition dans la zone de l'OCDE a de nouveau augmenté, cette fois-ci de presque 2.2 points (voir graphique D). Ce fut la décade de plusieurs « révoltes fiscales » et pas nécessairement dans les pays ayant les taux d'imposition les plus élevés. La résistance des électeurs à de nouvelles augmentations des impôts peut expliquer que les ratios impôts sur PIB aient diminué dans onze pays membres de l'OCDE. Après le milieu des années 80, la plupart des pays de l'OCDE ont sensiblement réduit les taux de leurs impôts sur le revenu des personnes physiques et sur les bénéfices des sociétés mais l'incidence sur les recettes publiques des vastes réformes fiscales qui ont été instaurées est restée limitée dans la mesure où, en même temps, la base de ces impôts était élargie par une réduction ou une suppression des déductions fiscales.

Vers le milieu des années quatre-vingt-dix, le prélèvement fiscal moyen (non pondéré) par rapport au PIB s'est plus ou moins stabilisé dans la zone OCDE, ce qui montre que la tendance à la hausse du niveau moyen d'imposition (non pondéré) s'infléchit progressivement. Toutefois au cours de la période 1998-2000 le ratio impôts sur PIB a de nouveau augmenté d'un pour cent et les résultats provisoires pour l'année 2001 suggèrent qu'au début du XXI^e siècle la moyenne (non pondérée) du taux d'imposition dans la zone OCDE se soit stabilisée bien que les taux aient augmenté dans dix-huit pays et diminué dans seulement douze. Le graphique E montre qu'entre 1995 et 2000 le taux d'imposition dans la zone OCDE a augmenté en moyenne de 1.3 pour cent du PIB.

Ces moyennes concernant l'ensemble de la zone de l'OCDE ont tendance à dissimuler la grande variété des pratiques fiscales nationales. Si l'on se place dans une perspective à long terme et si l'on met l'accent sur les principales zone de l'OCDE, au Canada, au Mexique et aux États-Unis, le

prélèvement fiscal total par rapport au PIB n'a augmenté que d'un niveau moyen (non pondéré) de 25.1 pour cent en 1965 à 28 pour cent en 2000. Au contraire, dans les pays européens de l'OCDE, entre 1965 et 2000, le rapport entre l'ensemble des prélèvements fiscaux et le PIB est passé de 26.5 pour cent à 39.9 pour cent. En Australie, au Japon et en Nouvelle-Zélande, les chiffres correspondants s'élevaient de 21.6 à 30 pour cent. La tendance continue à l'augmentation des niveaux d'imposition reflète l'augmentation considérable des dépenses du secteur public dans presque tous les pays industrialisés, les possibilités dont disposaient les gouvernements pour financer leurs dépenses par d'autres moyens – recettes non fiscales, emprunt et émission de monnaie – étant limitées pour des raisons diverses.

L'évolution historique des niveaux d'imposition dans les différents pays de l'OCDE varie fortement comme le montrent les graphiques B, C, D et E. Chaque graphique rapproche les évolutions observées dans les différents pays du niveau d'imposition moyen de la zone OCDE pour les périodes 1965-1975, 1975-1985, 1985-1995 et 1995-2000 respectivement. Bien qu'ils aient dans l'ensemble augmenté, les niveaux d'imposition ont aussi baissé dans certains pays au cours de certaines périodes. Par exemple, comme l'indique le tableau 3, au cours des années 90, le niveau d'imposition en Hongrie a chuté de près de 7 pour cents du PIB, le Japon a vu son taux diminuer de 3 points et la Nouvelle-Zélande et l'Irlande d'environ 2.5 points (voir tableau 3 dans la section II.A). La Norvège, l'Irlande et les Pays-Bas ont enregistré des plus faibles réductions de leurs taux d'imposition totale.

B. Structures fiscales

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

En 2000, les impôts sur le revenu des personnes physiques représentaient encore la principale source de recettes, mais pour l'ensemble des pays de l'OCDE leur part s'est trouvée ramenée de 30 pour cent du total des impôts au début des années 80 à 26 pour cent actuellement (moyennes non pondérées). Les différences observées entre les pays pour ce qui est de l'importance de l'impôt sur le revenu des personnes physiques sont considérables. En 2000, la part de cet impôt allait d'un minimum de 10 pour cent en République slovaque, de 13 pour cent en République tchèque, de 14 pour cent en Grèce et de 15 pour cent aux Pays-Bas et en Corée, de 43 pour cent en Nouvelle-Zélande à un maximum de 53 pour cent au Danemark (voir tableau 11 section II.A).

Tableau C. Structure fiscale dans la zone de l'OCDE^a

	1965	1975	1985	1995	2000
Impôts sur le revenu des personnes physiques	26	30	30	27	26
Impôts sur les bénéfices des sociétés	9	8	8	8	10
Cotisations de sécurité sociale ^b	18	22	22	25	25
(employé)	(6)	(7)	(7)	(8)	(8)
(employeur)	(10)	(14)	(13)	(14)	(15)
Impôts sur les salaires et la main-d'œuvre	1	1	1	1	1
Impôts sur le patrimoine	8	6	5	5	5
Impôts généraux sur la consommation	12	13	16	18	18
Impôts sur des biens et services déterminés	24	18	16	13	12
Autres ^c	2	2	2	3	3
Total	100	100	100	100	100

a) Part des principales catégories d'impôts dans les recettes fiscales totales (en pourcentage).

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

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

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

Au cours des cinq dernières années, la part de l'impôt sur les bénéfices des sociétés a augmenté de plus deux points des recettes fiscales totales (moyenne non pondérée) pour dépasser le niveau de 9 pour cent qu'elle atteignait au cours des années 60. Comme pour l'impôt sur le revenu des personnes physiques, la part des impôts sur les bénéfices des sociétés dans les recettes fiscales totales fait apparaître une dispersion considérable (voir tableau 13 à la section II.A) puisqu'elle va de 3 pour cent (Islande), 5 pour cent (Autriche), 14 pour cent (Japon et Corée), 15 pour cent (Norvège), 18 pour cent (Luxembourg) et 21 pour cent (l'Australie) des recettes fiscales totales. Hormis l'étendue des taux statutaires d'imposition des sociétés, ces différences sont au moins partiellement expliquées par des facteurs institutionnels – le degré de constitution en sociétés des entreprises dans le pays, l'imposition des produits pétroliers – et l'érosion de l'assiette d'imposition des sociétés, consécutive par exemple à des méthodes généreuses de calcul des dépréciations ainsi que d'autres instruments permettant de remettre à plus tard l'imposition des profits.

Le total des impôts sur le revenu des personnes physiques et sur les bénéfices des sociétés reste la principale source de recettes utilisées pour financer les dépenses publiques dans presque la moitié des pays de l'OCDE tandis que dans cinq d'entre eux – Australie, Canada, Danemark, Nouvelle-Zélande et États-Unis – leur part dans le total des impôts excède 45 pour cent (voir tableau 9 à la section II.A).

La diminution de la part de l'impôt sur le revenu des personnes physiques s'est accompagnée d'une augmentation de la part des cotisations de sécurité sociale, qui en 2000 représentait 25 pour cent des recettes fiscales totales. La part croissante de ces cotisations dans le total des recettes (alors qu'elle n'était que de 18 pour cent des recettes totales en 1965) semble être directement liée à la pression à la hausse sur le montant total des prestations résultant de l'aggravation du chômage, du vieillissement des populations et de l'augmentation des dépenses publiques dans le cadre des programmes de soins de santé. En 2000, la part des cotisations de sécurité sociale dans l'ensemble des recettes fiscales variait entre 4.5 pour cent (Danemark) et 39 pour cent (Allemagne, Pays-Bas), 41 pour cent (République slovaque) et 44 pour cent (République tchèque). L'Australie et la Nouvelle-Zélande ne rapportent aucun montant pour les cotisations de sécurité sociale (voir tableau 15 à la section II.A).

Dans huit pays – Autriche, République tchèque, France, Allemagne, Japon, Pays-Bas, la République slovaque et l'Espagne – les cotisations de sécurité sociale constituent désormais la plus grande source de recettes unique des administrations publiques. Le rôle dominant de ces cotisations dans ces pays résulte directement du modèle dit « de Bismarck » qui reste l'un des fondements des systèmes de sécurité sociale dans un grand nombre de pays européens à l'heure actuelle. Ce modèle considère la sécurité sociale gérée par l'État comme une forme particulière d'assurance, dans le cadre de laquelle les prestations et les cotisations sont liées aux salaires. Dans un certain nombre de pays, les cotisations sont acheminées par le biais de fonds distincts qui restent en dehors du budget de l'administration centrale. Au contraire, notamment dans certains pays scandinaves et dans les pays anglophones de l'OCDE, une part importante des dépenses publiques affectées à la sécurité sociale est souvent financée directement au moyen des recettes fiscales générales de l'État, bien que, même dans les pays qui suivent le modèle de Bismarck, les caisses de sécurité sociale enregistrent aussi souvent un déficit qui rend nécessaire des subventions du budget général.

Non seulement les pays de l'OCDE diffèrent beaucoup quant à la part des dépenses de sécurité sociale qu'ils financent au moyen de cotisations qui leur sont affectées mais ils font également apparaître d'importantes différences quant aux parts relatives des cotisations qui pèsent sur les salariés et les employeurs. On trouvera des précisions à cet égard dans les tableaux 17 et 19 à la section II.A de ce rapport.

Sur l'ensemble de la période, les taxes sur les salaires affectées à la sécurité sociale ont été négligeables pour ce qui est de leur part dans les recettes fiscales totales (actuellement juste en dessous de 1 pour cent, voir tableau 21 à la section II.A).

Au cours de la période 1965-2000, la part des impôts sur la propriété immobilière, l'actif net et les mutations a sensiblement diminué, puisqu'elle a été ramenée de 7.8 à 5.4 pour cent des recettes fiscales globales, ce qui s'explique peut-être en partie par une résistance des électeurs à l'égard de ces taxes très « visibles » et par un ajustement insuffisant des bases d'imposition. En termes relatifs, les

impôts fonciers sont importants – en fait leur part excède 10 pour cent des recettes totales – au Japon, en Corée, au Luxembourg, au Royaume-Uni et aux États-Unis (voir tableau 23 à la section II.A).

En 2000, les impôts sur les biens et services (qui consistent principalement d'impôts sur la consommation) rapportaient plus de 31 pour cent des recettes publiques totales. La part de ces différents impôts variait entre les niveaux particulièrement faibles de 16 pour cent (États-Unis) et de 40 pour cent ou plus en Hongrie, en Islande, au Mexique, au Portugal et en Turquie (voir tableau 25 à la section II.A). En 2000, les impôts sur la consommation constituaient la principale source de recettes dans huit pays de l'OCDE – Grèce, Hongrie, Islande, Corée, Mexique, Pologne, Portugal et Turquie (voir tableau 7 à la section II.A).

Au cours des vingt dernières années, la part des impôts sur les biens et services ne s'est guère modifiée. Pendant la seconde moitié des années 60 et la première moitié des années 70, l'importance des impôts sur la consommation dans le total des recettes publiques était encore plus grande que de nos jours (voir tableau 25 à la section II.A). Cependant, le dosage des taxes sur les biens et services s'est profondément modifié. Les impôts généraux sur la consommation ont constitué une source de recettes rapidement croissante, notamment pour ce qui est de la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) qui est désormais appliquée dans vingt-neuf des trente pays de l'OCDE. Les impôts généraux sur la consommation représentent actuellement 18 pour cent des recettes fiscales totales, au lieu de 12 pour cent seulement au milieu des années 60. En fait, l'augmentation considérable de l'importance de la taxe sur la valeur ajoutée a partout contribué à compenser la diminution de la part des impôts spécifiques sur la consommation, tels que les droits d'accise et les droits de douane. Au cours de la période 1965-2000, la part des impôts spécifiques sur la consommation (surtout sur le tabac, les boissons alcoolisées et le carburant, y compris certaines taxes environnementales récemment instaurées) a été réduite de moitié. Les taux des impôts sur les produits importés ont été fortement réduits dans tous les pays, ce qui s'explique par la tendance générale à la suppression des obstacles aux échanges. Néanmoins, au Mexique (près d'un tiers), en Corée (un cinquième), au Portugal (un sixième) et en Hongrie, Irlande, Pologne et Norvège (un septième) une part relativement importante des recettes fiscales totales est encore collectée sous forme de taxes sur des biens et services spécifiques (voir tableau 31 à la section II.A).

C. Traitement des crédits d'impôt récupérables

Les crédits d'impôt récupérables sont des crédits d'impôt qui peuvent donner lieu à un versement aux contribuables lorsque le montant du crédit excède le montant de l'impôt considéré qu'ils doivent verser. Neuf pays de l'OCDE appliquaient de tels crédits en 2000 et la Belgique ainsi que la France en ont instauré récemment. Le tableau D indique la manière dont le traitement de ces crédits d'impôt récupérables peut affecter le niveau des ratios impôts/PIB.

Les recommandations données aux paragraphes 20 et 21 du Guide d'interprétation des *Statistiques des recettes publiques* prévoient que seule la part d'un crédit d'impôt récupérable qui est utilisée pour réduire ou supprimer le montant d'impôt dû par un contribuable doit être déduite lors de la déclaration des recettes fiscales. Dans un souci de commodité, cette part pourrait être désignée sous le nom « d'élément de dépense fiscale » du crédit d'impôt³. D'après le Guide d'interprétation, la partie du crédit d'impôt qui excède l'impôt dû par le contribuable et qui lui est versée doit être traitée comme un élément de dépense et non déduite dans la déclaration des recettes fiscales. Cet élément de dépense peut être désigné sous le nom « d'élément de transfert » d'un crédit d'impôt récupérable. Dans le tableau D, le traitement qui est conforme au Guide d'interprétation est décrit comme la « base décomposée » indiquée dans les colonnes (5) et (8).

Dans le passé, l'application de ces paragraphes du Guide d'interprétation a donné lieu à des difficultés pratiques importantes résultant de l'absence d'uniformité des modes de déclaration. En outre, la distinction entre les dispositions concernant les impôts et les dépenses est conceptuellement difficile et il existe des arguments valables en faveur d'autres traitements⁴. En conséquence, il n'existe pas de solution idéale au problème de savoir quel est le traitement à appliquer à ces crédits d'impôt. Deux solutions autres que la base décomposée sont présentées dans le tableau D : la « base nette » et

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

	Crédits d'impôt récupérables En millions de monnaie nationale (euros pour l'Autriche et l'Allemagne)			Recettes fiscales totales En millions de monnaie nationale (euros pour l'Autriche et l'Allemagne)			Recettes fiscales totales En pourcentage du PIB		
	Valeur totale	Élément de transfert	Élément de dépense fiscale	Base nette	Base décomposée	Base brute	Base nette	Base décomposée	Base brute
				(selon la recommandation actuelle)			(selon la recommandation actuelle)		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (4) + (2)	(6) = (5) + (3)	(7)	(8)	(9)	
Australie	195	20	175	210 803	210 823	210 998	31.5	31.5	31.5
Autriche	n.a	n.a.	n.a	89 602			43.7		
Canada	2 833	2 308	525	383 788	386 096	386 621	35.5	35.8	35.8
Allemagne	39 318	n.a.	n.a.	767 045		806 363	37.9		39.8
Islande	n.a.	n.a.	n.a.			249 155			37.3
Mexique	n.a.	n.a.	n.a.	1 013 075			18.5		
Nouvelle-Zélande	1 155	815	340	38 461	39 276	39 616	34.4	35.1	35.4
Royaume-Uni	4 816	3 553	1 263	349 476	353 029	354 292	37.0	37.4	37.5
États-Unis	36 511	26 909	9 602	2 842 287	2 869 196	2 878 798	29.4	29.6	29.7

Notes:

1. Les chiffres des recettes fiscales totales indiqués en caractères gras correspondent à ceux qui sont indiqués dans les autres parties de ce rapport.
2. L'Autriche n'est pas en mesure de fournir de chiffres exacts pour ses crédits d'impôts récupérables de l'année 2000 mais les évalue à environ 700-800 millions d'euros dont moins de 50 millions constituent l'élément de transfert. Il est aussi à noter que le crédit d'impôt pour enfant n'est pas considéré comme un crédit d'impôt dans les *Statistiques des recettes publiques* et qu'il est traité entièrement comme une provision de dépense.
3. Certains crédits d'impôt récupérables au Canada ne peuvent être ventilés entre l'élément de transfert et l'élément de dépense fiscale. Leur valeur totale a été ajoutée à l'élément de dépense fiscale ou à l'élément de transfert selon que leurs valeurs ont été ou non déduites des recettes fiscales dans le tableau par pays.
4. L'Allemagne n'a pas été en mesure de décomposer ses crédits d'impôt récupérables entre l'élément de transfert et l'élément de dépense fiscale. La colonne « Base brute » (6) est donc obtenue en ajoutant la colonne (1) à la colonne (4).
5. L'Islande et le Mexique n'ont pas été en mesure de fournir de données sur les crédits d'impôt récupérables.

la « base brute ». La première traite entièrement les crédits d'impôt récupérables comme des dispositions fiscales, de sorte que la valeur totale du crédit d'impôt réduit les recettes fiscales déclarées ainsi qu'il est indiqué dans les colonnes (4) et (7). La « base brute » est exactement l'inverse, puisqu'elle traite entièrement les crédits d'impôt récupérables comme des éléments de dépense, l'élément de transfert comme l'élément de dépense fiscale étant inclus dans les recettes fiscales, comme l'indiquent les colonnes (6) et (9). Le tableau D indique les valeurs des crédits d'impôt récupérables et de leurs deux éléments, et fait apparaître les résultats de leur utilisation pour le calcul de la valeur des recettes fiscales et des ratios impôts/PIB correspondants sur ces trois bases possibles. Cinq pays ont été en mesure de fournir des informations complètes sur leurs crédits d'impôt récupérables, un pays a pu fournir des informations sur le coût total de ces crédits d'impôt et trois pays n'ont pu fournir d'information exacte concernant les coûts pour l'année 2000.

En procédant à toute comparaison des ratios impôts/PIB sur la base de ces différents traitements possibles des crédits d'impôt récupérables, le lecteur doit être conscient de leurs inconvénients potentiels. Le plus grave inconvénient de la base brute est le fait que le passage d'un crédit d'impôt non récupérable à un crédit d'impôt récupérable, même si le coût fiscal qu'il comporte ou son incidence sur les revenus du contribuable est minime, peut donner lieu à une forte variation des recettes déclarées. Le plus grave inconvénient de la base nette est qu'elle ne permet pas de comparaison satisfaisante entre les pays qui appliquent des crédits d'impôt récupérables et ceux qui n'en appliquent pas, surtout si ceux qui n'en appliquent pas utilisent des programmes de dépenses comparables pour effectuer des transferts au profit de ceux qui ne paient pas d'impôt. Même entre les pays qui appliquent des crédits d'impôt récupérables, la déclaration sur une base nette aboutirait à des recettes fiscales moindres (toutes choses étant égales par ailleurs) pour les pays qui accordent une aide plus importante aux personnes exonérées d'impôt à l'aide de ces crédits. On peut soutenir que cette méthode risque d'induire en erreur en ce qui concerne l'importance du système fiscal.

Le tableau D indique que sauf quelques exceptions, le choix de la méthode de déclaration des crédits d'impôt récupérables n'a qu'une faible incidence sur le rapport entre les recettes fiscales totales et le PIB. En ce qui concerne les pays pour lesquels des données sont disponibles, les différences entre les ratios sur une base nette et les ratios sur une base brute ne représentent un point ou plus qu'en Allemagne et en Nouvelle-Zélande et ne dépassent pas un demi-point en Australie, au Canada, aux États-Unis et au Royaume-Uni. Il est également intéressant de noter que ce n'est qu'en Australie que l'élément de dépense fiscale est sensiblement plus important que l'élément de transfert. En Nouvelle-Zélande, les deux éléments sont presque égaux et dans les quatre autres pays qui ont pu donner des indications sur la base décomposée, l'élément de transfert était plus de deux fois plus important que l'élément de dépense fiscale.

D. Répartition des impôts par niveaux d'administration

Le tableau E indique la part relative des ressources fiscales attribuées aux différents sous-secteurs des administrations publiques et son évolution au cours de la période 1965-2000. La colonne « supranationale » rapporte le montant des impôts collectés pour le compte de l'Union européenne par les quinze états membres de l'UE. Les éditions précédentes rapportaient sous la rubrique 5123 des tableaux par pays (partie III) les droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne par les administrations fiscales des quinze pays membres de l'UE. Il a été décidé qu'à compter de l'édition 2000 ces droits de douanes ne seront dorénavant plus inclus sous la rubrique 5123 car ils sont en fait imposés par l'Union européenne et collectés pour son compte par les administrations fiscales nationales. La ligne supérieure des tableaux par pays continue de présenter le total des recettes fiscales collectées dans les États membres de l'UE, y compris les droits de douanes collectés pour le compte de l'Union. Les montants de cette ligne supérieure seront utilisés pour les comparaisons entre pays et les tableaux 1 à 7, 24 à 27 et 30 à 35 ainsi que les graphiques s'y rapportant. Cette approche permet d'assurer la cohérence des séries chronologiques et évite que les rapports des recettes fiscales aux PIB ne subissent les effets des changements de la part relative des droits de douanes dans (1) la composition des ressources de financement de l'UE et (2) la composition des différents impôts des

Tableau E. Répartition des impôts par niveau d'administration^a

	Supranationale			Administration fédérale ou centrale			Administration d'un État/Länder			Administrations locales			Administrations de sécurité sociale		
	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000
Pays fédéraux															
Australie	–	–	–	80.1	81.4	83.0	15.7	14.9	13.9	4.2	3.7	3.0	–	–	–
Autriche	–	–	0.0	51.7	48.9	52.7	10.6	13.1	9.4	12.4	10.7	10.1	25.3	27.2	27.8
Belgique	1.5	1.6	0.1	65.2	62.6	37.3	–	–	22.5	4.6	4.8	4.8	28.7	31.0	35.3
Canada	–	–	–	47.6	41.2	41.8	32.5	36.0	35.7	9.9	9.3	8.1	10.0	13.5	14.3
Allemagne	1.2	1.0	0.0	33.5	31.6	30.8	22.3	22.0	22.5	9.0	8.9	7.5	34.0	36.5	39.2
Mexique	–	–	–	–	87.7	80.8	–	0.4	2.0	–	0.6	0.8	–	11.3	16.4
Suisse	–	–	–	27.4	29.2	32.4	24.2	23.0	20.0	19.6	15.8	14.0	28.9	32.0	33.6
États-Unis	–	–	–	45.4	42.1	46.3	19.5	20.2	18.8	14.7	12.6	11.5	20.5	25.2	23.3
<i>Moyenne non pondérée</i>	0.4	0.3	0.0	50.1	53.1	50.6	17.8	16.2	18.1	10.6	8.3	7.5	21.1	22.1	23.6
Pays unitaires															
République tchèque	–	–	–	–	–	43.8	–	–	–	–	–	12.4	–	–	43.8
Danemark	0.5	0.8	0.0	68.5	68.4	62.5	–	–	–	29.8	28.4	32.9	1.2	2.5	4.6
Finlande	–	–	0.0	56.7	55.8	55.3	–	–	–	23.6	22.4	21.2	19.7	21.8	23.5
France	0.7	0.6	1.1	51.2	47.2	42.4	–	–	–	7.6	8.7	9.6	40.6	43.5	46.9
Grèce	–	0.8	0.0	67.1	62.5	70.2	–	–	–	3.4	1.3	1.0	29.5	35.3	28.8
Hongrie	–	–	–	–	–	64.5	–	–	–	–	–	5.2	–	–	30.3
Islande	–	–	–	81.3	81.4	77.6	–	–	–	18.7	18.6	22.4	–	–	–
Irlande	2.3	2.0	–	77.4	82.1	86.6	–	–	–	7.3	2.3	1.8	13.1	13.6	11.6
Italie	–	0.6	0.0	53.2	62.3	60.0	–	–	–	0.9	2.3	11.4	45.9	34.7	28.6
Japon	–	–	–	45.4	43.7	37.2	–	–	–	25.6	26.0	25.1	29.0	30.3	37.7
Corée	–	–	–	89.0	–	68.2	–	–	–	10.1	–	15.1	0.9	–	16.7
Luxembourg	0.8	2.2	1.0	63.6	65.2	68.3	–	–	–	6.7	6.6	5.8	29.0	25.9	24.9
Pays-Bas	1.5	1.5	0.2	58.9	51.9	57.1	–	–	–	1.2	2.4	3.4	38.4	44.3	39.3
Nouvelle-Zélande	–	–	–	92.3	93.5	94.2	–	–	–	7.7	6.5	5.8	–	–	–
Norvège	–	–	–	50.6	59.7	62.3	–	–	–	22.4	17.7	16.3	27.0	22.7	21.4
Pologne ^b	–	–	–	–	–	55.7	–	–	–	–	–	16.2	–	–	28.1
Portugal	–	–	0.0	65.4	70.6	66.4	–	–	–	0.0	3.5	6.7	34.6	25.9	26.9
République slovaque	–	–	–	–	–	54.8	–	–	–	–	–	4.0	–	–	41.2
Espagne	–	–	0.0	48.2	47.8	48.2	–	–	–	4.3	11.2	16.9	47.5	41.0	34.9
Suède	–	–	0.7	51.3	54.1	58.6	–	–	–	29.2	30.4	29.6	19.5	15.6	11.1
Turquie	–	–	–	–	75.5	70.1	–	–	–	–	10.2	13.0	–	14.3	16.9
Royaume-Uni	1.0	2.7	1.3	70.5	69.4	78.2	–	–	–	11.1	10.2	4.0	17.5	17.8	16.5
<i>Moyenne non pondérée</i>	0.4	0.6	0.2	64.2	64.2	62.7	–	–	–	12.3	12.3	12.7	23.1	22.9	24.2

a) Part des différents niveaux d'administration dans le montant total des recettes fiscales.

b) Les chiffres se rapportent à l'année 1999.

États membres de l'UE. La seconde ligne des tableaux par pays des États membres de l'UE présente le total des recettes fiscales *net* des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne. La différence entre les montants rapportés à la ligne supérieure et à la ligne suivante – correspondant aux montants des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne – apparaît également dans une nouvelle rubrique *Pour mémoire* ajoutée à la fin des tableaux des pays membres de l'UE à la partie III. Le tableau F résume les montants de ces droits de douanes.

Les chiffres indiqués pour les États et collectivités locales comprennent les parts correspondantes des recettes des impôts qui sont partagés entre divers niveaux d'administration, même dans les cas où le niveau d'administration infranational n'a pas le pouvoir de faire varier le taux ou la base de ces impôts.

En 2000, dans les huit pays fédéraux de l'OCDE, la part des recettes du gouvernement fédéral variait entre 83 pour cent en Australie, 81 pour cent au Mexique à 31 pour cent en Allemagne. Entre 1975 et 2000, la part du gouvernement fédéral a été réduite de près de moitié en Belgique, elle a décliné moins rapidement au Canada, en Allemagne et au Mexique mais demeure plus ou moins

Tableau F. **Droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne**
En millions de monnaie nationale^a

	1998	1999	2000	2001 ^b
Allemagne	2 949	2 830	3 021	2 841
Autriche	239	238	266	232
Belgique	1 211	1 158	1 299	1 337
Danemark	2 220	2 231	2 388	2 266
Espagne	780	862	971	969
Finlande	145	134	129	120
France	1 355	1 332	1 513	1 451
Grèce	170	190	205	185
Irlande	208	187	208	176
Italie	1 212	1 226	1 536	1 440
Luxembourg	23	23	27	20
Pays-Bas	1 617	1 576	1 657	1 657
Portugal	198	202	200	n.d
Royaume-Uni	1 779	1 704	1 793	1 765
Suède	3 030	3 149	3 291	3 326

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

b) Estimations.

inchangée en Autriche et aux États-Unis. L'Australie et la Suisse étaient les seuls pays où la part du gouvernement fédéral a légèrement augmenté. En 2000, la part des États variait entre 2 pour cent (Mexique), 9 pour cent (Autriche) et 36 pour cent (Canada). En Belgique, le niveau des États fédérés est apparu après une décentralisation majeure des compétences fiscales. En 2000, la part des collectivités locales variait entre 3 pour cent (Australie) et 14 pour cent (Suisse). Dans tous les pays fédéraux sauf la Belgique, la part des collectivités locales a un peu diminué après 1975. La part des caisses de sécurité sociale a augmenté dans les huit pays fédéraux, surtout en Belgique, en Allemagne, au Mexique et en Suisse.

Dans les pays unitaires de l'OCDE, la part des recettes de l'administration centrale variait en 2000 entre 94 pour cent en Nouvelle-Zélande et 37 pour cent au Japon, et la part des collectivités locales entre 30 pour cent au Danemark et en Suède et pas moins de 1 à 2 pour cent en Irlande et la Grèce. Entre 1975 et 2000, il y a eu des transferts limités de l'administration centrale aux collectivités locales au Danemark, en France, en Islande, aux Pays-Bas et en Suède et des transferts nettement plus importants en Italie, en Corée, au Portugal et en Espagne. Un transfert important en sens inverse s'est produit en Irlande, en Norvège et au Royaume-Uni, où la part des collectivités locales a été ramenée respectivement de 7 à 2 pour cent, de 22 à 16 pour cent et de 11 à 4 pour cent des recettes publiques totales.

Contrairement à ce que l'on a observé pour les États fédéraux, la part des recettes du secteur de la sécurité sociale n'a guère varié dans l'ensemble. On a cependant observé d'importantes augmentations entre 1975 et 2000, en France, au Japon et en Corée et une forte diminution en Italie, au Portugal, en Espagne et en Suède. Dans la seconde moitié des années 80 la moyenne non pondérée des organismes de sécurité sociale et des collectivités locales a légèrement augmenté tandis que celle des administrations centrales diminuait légèrement.

NOTES

1. La variation du ratio fiscal de la Norvège s'explique en grande partie par les versements d'impôts sur les bénéfices en provenance du secteur pétrolier. Comme expliqué à la rubrique S.1, de l'édition de 2001 des *Statistiques des recettes publiques*, le recours à la comptabilité d'exercice aurait pour effet de modifier considérablement les ratios fiscaux de la Norvège.
2. OCDE, *L'état protecteur en crise* (Paris, 1981).
3. Il ne s'agit pas vraiment d'une dépense fiscale au sens strict. De telles dépenses fiscales nécessitent l'identification d'un système fiscal de référence pour chaque pays ou, de préférence, une norme commune internationale. En pratique, il n'a pas été possible de parvenir à un accord sur une norme internationale commune.
4. Cette question a été examinée dans une Étude spéciale de l'édition de 2001 des *Statistiques des recettes publiques*.

ÉTUDES SPÉCIALES

Cette partie du rapport contient deux études spéciales consacrées au traitement statistique des recettes fiscales dans les pays membres de l'OCDE. La première examine un certain nombre de sujets relatifs à la façon dont les cotisations de sécurité sociale sont rapportées. La deuxième a trait à l'impact de la révision des données relatives au PIB sur les niveaux d'imposition déclarés.

S.1. Cotisations de sécurité sociale

1. Introduction

Les cotisations de sécurité sociales sont enregistrées séparément, dans le groupe 2000, dans les *Statistiques des recettes publiques* de l'OCDE. Le Groupe de travail sur l'analyse des politiques et les statistiques fiscales du Comité des affaires fiscales a décidé de modifier les règles en vertu desquelles certains versements obligatoires effectués à des administrations publiques sont traités comme des cotisations de sécurité sociale. Le présent texte explique la nature du changement et pourquoi il a été opéré. Il traite aussi d'un certain nombre d'autres questions en rapport avec les cotisations de sécurité sociale.

La première section de cette étude spéciale est consacrée à une présentation générale des systèmes de sécurité sociale. La deuxième section expose les principes révisés d'enregistrement des cotisations de sécurité sociale dans les *Statistiques des recettes publiques*. La troisième section fournit un certain nombre de données sur la structure des cotisations de sécurité sociale dans les pays de l'OCDE. La quatrième section examine dans quelle mesure les cotisations de sécurité sociale peuvent être considérées comme des impôts, et examine ce que cela implique pour les comparaisons internationales des niveaux d'imposition. Enfin, la dernière section traite de certains points plus précis concernant les cotisations de sécurité sociale.

2. Les systèmes de sécurité sociale

Les informations disponibles tendent à montrer que la grande majorité des individus évitent les risques inutiles. Sur le marché privé de l'assurance, cela se manifeste par le fait que la plupart des gens sont prêts à acquitter des primes d'assurance dont le montant excède ce qu'ils en escomptent, à savoir montant du dommage potentiel multiplié par la probabilité qu'un tel dommage survienne. De même, la plupart des dispositifs publics de protection sociale recueillent un large soutien dans l'électorat, y compris parmi les personnes qui ne récupéreront probablement jamais, sous forme de prestations, l'intégralité des sommes qu'elles versent, en impôts, pour financer ces dispositifs.

Bien que le marché privé apporte une protection contre un large éventail de risques – incendie, décès ou accidents de voiture, par exemple – le marché de l'assurance se caractérise par ces imperfections bien connues que sont l'antisélection et l'aléa moral. Par ailleurs, certaines personnes peuvent ne pas être en mesure de s'assurer convenablement, faute de moyens financiers suffisants. Ces imperfections du marché peuvent amener les pouvoirs publics à intervenir s'ils estiment que de vastes segments de la population doivent être couverts pour des risques contre lesquels le marché n'apporte pas une garantie suffisante. L'intervention des pouvoirs publics peut prendre la forme d'un

dispositif d'assurance sociale proposé par les administrations publiques, dispositif que l'on qualifie généralement de système de sécurité sociale.

Selon la définition du *Système de comptabilité nationale* 1993 (SCN 1993) les régimes d'assurance sociale sont des régimes dans lesquels des cotisations sociales sont versées par les salariés ou par d'autres, ou par les employeurs pour le compte de leurs salariés, en vue de garantir le droit à des prestations d'assurance sociale, dans la période courante ou dans les périodes futures, aux salariés ou aux autres cotisants, aux personnes qu'ils ont à leur charge ou à leurs survivants. La participation aux régimes de sécurité sociale mis en place à l'échelle nationale par les pouvoirs publics peut être imposée par la loi à l'ensemble des travailleurs, sauf parfois aux personnes qui sont déjà couvertes par des régimes privés.

Les pays de l'OCDE appliquent des systèmes de sécurité sociale qui diffèrent largement du point de vue de l'étendue des prestations qu'ils assurent. Certains pays, comme la France, ont un système de sécurité sociale qui couvre un large éventail de risques. Tandis que d'autres, comme les États-Unis, limitent le champ de la sécurité sociale à un ensemble étroit de prestations, laissant aux familles et aux assureurs privés la charge de couvrir des risques importants comme la maladie pour la majorité de la population. D'autres pays encore, comme le Royaume-Uni pour les soins de santé, assurent d'importantes prestations sociales mais en dehors des régimes de sécurité sociale. De fait, l'Australie et la Nouvelle-Zélande assurent des prestations sociales en dehors de tout système de sécurité sociale. Les situations varient aussi, d'un pays à l'autre, en ce qui concerne l'importance des versements effectués en vertu des systèmes de sécurité sociale. Il importe de distinguer, en particulier, entre les pays qui établissent un lien (positif) entre les prestations servies et les gains antérieurs du bénéficiaire, et ceux qui versent le même montant, forfaitaire, à tous les bénéficiaires d'une même prestation.

Pensions

L'élément principal de la plupart des systèmes de sécurité sociale est constitué par les pensions – pensions de retraite et de survivant – de sorte que les pensions permettent bien d'illustrer le rôle des systèmes de sécurité sociale. On peut considérer que les systèmes de pension reposent généralement sur trois piliers (Banque mondiale, *Averting the Old Age Crisis*, 1994). L'importance relative de chacun des piliers varie largement d'un pays à l'autre.

Le *premier* pilier correspond aux régimes publics obligatoires, gérés par l'État, qui couvrent l'ensemble ou de larges segments de la population. Ces régimes prélèvent l'impôt sur le revenu des travailleurs et autres personnes couvertes par le dispositif et opèrent un transfert des recettes ainsi collectées au profit des pensionnés. Il s'agit généralement de systèmes *par répartition* dans lesquels les pensions courantes sont financées par les versements des personnes actuellement en activité, qui reposent sur un contrat implicite mais sans caractère contraignant entre les générations : les pensions futures des personnes aujourd'hui en activité dépendent de la volonté des générations futures d'actifs d'en assumer la charge financière. Ces régimes cadrent généralement avec la définition des systèmes de sécurité sociale.

Les systèmes privés obligatoires relèvent du *deuxième* pilier des systèmes de protection sociale. Leurs prestations viennent compléter celles servies par les régimes publics du premier pilier. Dans un nombre limité de pays, les employeurs et/ou les salariés ont la possibilité de sortir en totalité ou en partie, des régimes du *premier* pilier s'ils optent pour un dispositif privé agréé. Les dispositifs du *deuxième* pilier ne sont pas gérés par des organismes publics mais, le plus souvent, par les employeurs ou des fonds de pension privés et autres institutions comparables, souvent sous le contrôle d'un conseil dont les membres sont désignés par l'employeur et des représentants de salariés. Il ne s'agit donc pas de systèmes de sécurité sociale. Ces dispositifs sont généralement *capitalisés*: les cotisations reçues sont investies et les cotisations, majorées des rendements, servent à financer les versements effectués ultérieurement au profit des adhérents aux dispositifs. Ou bien encore, les entreprises privées doivent constituer des réserves financières pour assumer leurs obligations sociales futures vis-à-vis de leur salariés.

Les systèmes de pension du *troisième* pilier correspondent à des contrats privés à caractère volontaire qui permettent aux souscripteurs de se constituer une pension auprès d'une assurance privée moyennant le versement, au préalable, de primes calculées sur une base actuarielle. Pour les systèmes du deuxième comme du troisième piliers, la puissance publique intervient souvent sur le marché en mettant en place un organisme indépendant chargé de superviser l'activité des assureurs privés et en accordant des avantages fiscaux.

3. Cotisations de sécurité sociale

Dans les *Statistiques des recettes publiques*, les cotisations obligatoires de sécurité sociale sont traitées comme des recettes fiscales et font l'objet d'un enregistrement séparé dans le groupe 2000. Les cotisations d'assurance sociale qui ou bien ont un caractère volontaire ou bien ne sont pas versées à des administrations publiques ne sont pas considérées comme des impôts mais relèvent de la partie III.B de cette publication, relative au financement des prestations sociales.

Pour relever du groupe 2000, les cotisations devaient, jusqu'à présent, être calculées sur la base de la rémunération (brute), de la masse salariale ou du nombre de salariés. Les cotisations calculées sur la base du revenu net, après déductions et exonérations en fonction de la situation personnelle de chacun, devaient être enregistrées dans le groupe 1100. Le Groupe de travail sur l'analyse des politiques et les statistiques fiscales a maintenant décidé de modifier le guide d'interprétation (voir annexe I) sur ce point. A compter de la présente édition, le paragraphe 36 révisé stipule que tous les versements obligatoires qui *donnent le droit de bénéficier d'une prestation sociale future (éventuelle)* doivent figurer dans le groupe 2000, même si la cotisation est calculée sur la base du revenu net ou du revenu imposable. Cependant, il conviendrait, dans la mesure du possible, que les cotisations calculées sur la base du revenu net ou de l'impôt sur le revenu soient identifiées séparément dans le groupe 2000. Cette modification a été décidée pour faire concorder la définition des cotisations de sécurité sociale avec celle retenue dans le SCN 93 et éviter ainsi toute confusion pour le lecteur.

Les cotisations de sécurité sociale sont généralement affectées au financement des prestations sociales et elles sont versées aux institutions des administrations publiques qui fournissent ces prestations. Cependant, c'est le fait de conférer un droit à une prestation qui implique, désormais, que le versement doit figurer dans le groupe 2000. Par conséquent, les prélèvements assis sur les salaires ou sur la masse salariale qui sont affectés à des fonds de sécurité sociale mais qui ne confèrent aucun droit à prestation ne doivent pas figurer dans ce groupe et doivent figurer dans le groupe 1100 (impôts sur le revenu des personnes physiques) ou dans le groupe 3000 (impôts sur les salaires et la main-d'œuvre). De même, les prélèvements fiscaux assis sur d'autres bases, par exemple sur les biens et services, qui sont affectés à des prestations de sécurité sociale ne figurent pas dans le groupe 2000 mais continuent d'être classés en fonction de leurs bases respectives parce qu'ils ne confèrent pas de droit à des prestations de sécurité sociale. Le tableau S.1 présente de façon récapitulative les changements que le Groupe de travail a décidé d'opérer.

Tableau S.1. Cotisations de sécurité sociale figurant dans le groupe 2000

	Principes applicables précédemment	Principes révisés
Versements effectués à des institutions des administrations publiques qui fournissent des prestations sociales	Pertinent	(Toujours) pertinent
Versements calculés sur la base des rémunérations, des salaires ou du nombre des salariés	Pertinent	Caduque
Versements effectués par les personnes assurées ou leurs employeurs	Pertinent	(Toujours) pertinent
Versements affectés à la couverture des prestations de sécurité sociale	Pertinent	Caduque
Versements conférant un droit à des prestations (futures)	Non pertinent	Pertinent
Cotisation calculée sur la base du revenu net	1100	2000

Les révisions présentées de façon récapitulative au tableau S.1 n'ont pas d'incidence sur le rapport du total des prélèvements fiscaux au PIB mais, dans certains cas, elles entraînent un reclassement des versements obligatoires effectués à des institutions des administrations publiques. Des prélèvements fiscaux qui étaient, auparavant, considérés comme des impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) parce qu'ils sont calculés sur le revenu net sont désormais considérés comme des cotisations de sécurité sociale s'ils confèrent un droit à des prestations. Tel est le cas pour le Canada et la Finlande, deux pays qui déclarent de faibles montants (moins de 1 pour cent des recettes fiscales) dans la nouvelle catégorie 2120 : cotisations à la charge des salariés sur la base de l'impôt sur le revenu. Les Pays-Bas déclarent des montants beaucoup plus importants (plus de 10 pour cent des recettes fiscales) dans le groupe 2120, mais les Pays-Bas ont toujours fait figurer ces montants dans le groupe 2000 en raison d'une interprétation différente des règles applicables antérieurement. Tous les autres pays de l'OCDE collectent toutes les cotisations de sécurité sociale sur la base de la masse salariale ou sont dans l'incapacité de dissocier les versements effectués sur ces deux bases possibles. Par conséquent, dans aucun pays les révisions n'entraînent de hausse significative de la part des cotisations de sécurité sociale dans le total des impôts au niveau national.

Cependant, il se peut aussi que des impôts qui figuraient auparavant dans le groupe 2000 soient désormais enregistrés comme des impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) ou comme des impôts sur les salaires et la main-d'œuvre (3000), s'ils sont simplement affectés au financement de la sécurité sociale, mais sans conférer de droit à des prestations. La Hongrie en fournit un exemple : la cotisation santé exprimée en pourcentage a été transférée au groupe 1100 et la cotisation santé détaillée a été transférée au groupe 3000. Cela se traduit par une réduction des cotisations déclarées de sécurité sociale d'environ 3 pour cent des recettes fiscales.

Enfin, il est intéressant de noter qu'en France, la CSG et la CRDS continuent d'être traitées comme impôts sur le revenu des personnes physiques (1100), bien que le produit en soit affecté au financement des prestations de sécurité sociale. Auparavant, ces contributions ne pouvaient figurer dans le groupe 2000, car elles sont calculées sur la base de l'impôt sur le revenu. Cette règle n'est plus d'application, mais ces contributions ne conférant pas de droit à prestation, les nouvelles règles ne permettent pas de les faire figurer dans le groupe des cotisations de sécurité sociale.

4. *Structure des cotisations de sécurité sociale dans les pays de l'OCDE*

Le tableau S.2 montre quelle est, actuellement, l'importance des cotisations de sécurité sociale dans les pays de l'OCDE. Les cotisations de sécurité sociale y sont exprimées respectivement en pourcentage du produit intérieur brut (PIB) et en pourcentage du total des recettes fiscales. Traditionnellement, les pays d'Europe continentale considèrent la plupart des régimes publics qui apportent une garantie de revenu comme une forme d'assurance qui doit être financée par des cotisations de sécurité sociale. Il n'y a donc rien d'étonnant à constater que la plupart de ces pays figurent en tête de classement sur le tableau S.2. Le classement des pays de l'Europe continentale s'explique pour partie par l'étendue du filet de protection sociale dans ces pays, à la fois en termes de risques couverts et en termes de générosité des prestations, et par le vieillissement de la population. De plus certains pays européens imposent sur le revenu les bénéficiaires de sécurité sociale. Ceci signifie que le montant brut de ces avantages sociaux (avant impôt) devrait être supérieur pour fournir les bénéficiaires escomptés (après impôt). Ceci conduit à un besoin plus grand du volume des cotisations de sécurité sociale. Les pays anglophones et la Corée financent une beaucoup plus large fraction des prestations sociales sur les recettes des administrations publiques et leurs régimes de sécurité sociale sont moins développés, parfois nettement. Le rapport des cotisations de sécurité sociale au PIB est le plus faible dans les pays de l'OCDE où le PIB par habitant est comparativement peu élevé, à l'exception notable de la République tchèque, de la Hongrie et de la République slovaque.

Le tableau S.2 montre également que les cotisations de sécurité sociale représentent une part importante du total des recettes fiscales dans la plupart des pays d'Europe continentale et au Japon. Dans les pays nordiques, à l'exception du Danemark et de l'Islande, les cotisations de sécurité sociale

Tableau S.2. Cotisations de sécurité sociale, 2000^a

	% du PIB	% du total des recettes publiques
République tchèque	17.3	43.8
France	16.4	36.1
Pays-Bas	16.1	38.9
Suède	15.2	28.1
Autriche	14.9	34.2
Allemagne	14.8	39.0
République slovaque	14.7	41.2
Belgique	14.1	30.9
Espagne	12.4	35.1
Suisse	12.0	33.6
Finlande	12.0	25.6
Italie	11.9	28.5
Hongrie	11.5	29.3
Grèce	11.4	30.1
Luxembourg	10.7	25.6
Pologne	10.0	29.4
Japon	9.9	36.5
Norvège	9.0	22.5
Portugal	8.8	25.7
États-Unis	6.9	23.3
Royaume-Uni	6.1	16.4
Turquie	5.6	16.9
Canada	5.1	14.3
Corée	4.4	16.7
Irlande	4.2	13.6
Mexique	3.0	16.4
Islande	2.9	7.8
Danemark	2.2	4.6

a) Les 28 pays repris sur ce tableau sont classés par ordre décroissant au regard de la part des cotisations de sécurité sociale dans le PIB. Deux des trente pays de l'OCDE, à savoir l'Australie et la Nouvelle-Zélande, ne figurent pas sur ce tableau car ils ne prélèvent pas de cotisations de sécurité sociale.

représentent environ un quart du total des recettes fiscales. Dans tous les autres pays de l'OCDE, les cotisations de sécurité sociale se situent en deçà de ce seuil.

Le tableau S.3 montre les coûts de main-d'œuvre (exprimés en dollars EU sur la base des parités de pouvoir d'achat) dans 28 pays de l'OCDE et la part des cotisations de sécurité sociale dans le total des coûts de main-d'œuvre¹. En Allemagne, en Suisse, aux États-Unis, au Luxembourg et au Japon, les employeurs et les salariés supportent à égalité la charge des cotisations de sécurité sociale. Les cas de la France, de l'Italie, de l'Espagne et de la Hongrie sont représentatifs de la répartition des cotisations dans le sud et l'est de l'Europe, les employeurs supportant l'essentiel de la charge. Les Pays-Bas constituent un cas à part car c'est le pays de l'OCDE où les cotisations de sécurité sociale pèsent le plus lourd dans les coûts de main-d'œuvre et où la charge des cotisations y est supportée, pour les deux tiers, par les salariés. Le Danemark est le seul autre pays où le poids des cotisations de sécurité sociale pèse fondamentalement sur les salariés.

Concrètement, les employeurs déduisent les cotisations à la charge des salariés du salaire brut et reversent le montant correspondant, avec leurs propres cotisations, aux autorités fiscales. Bien que l'opinion publique et une fraction non négligeable du monde politique estiment que la distinction entre cotisations employeur et cotisations employés a une réelle signification, la plupart des théories économiques indiquent que la part des cotisations de sécurité sociale mise à la charge des employeurs n'a pas d'incidence sur la part supportée par les travailleurs. A court terme, toutefois, une augmentation de la part des cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs peut entraîner un alourdissement des coûts de main-d'œuvre non salariaux qu'il sera parfois difficile de répercuter sur le consommateur par le biais des prix.

Tableau S.3. Cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs et des travailleurs, 2000

Pays ^a	Coûts de main-d'œuvre	Cotisations en % du total des coûts de main-d'œuvre		
		Employeur	Employés	Total
Belgique	42 216	25	11	36
Allemagne	38 945	17	17	34
Suisse	36 194	10	10	20
Pays-Bas	36 017	14	25	39
Corée	33 730	8	6	14
Italie	33 340	25	7	32
États-Unis	33 283	7	7	14
Danemark	32 789	0	12	12
Luxembourg	32 429	12	12	24
Canada	32 246	6	6	12
Suède	31 678	25	5	30
Finlande	31 215	21	6	27
Japon	31 141	9	9	18
Autriche	31 025	24	14	38
Royaume-Uni	30 924	9	7	16
France	29 421	29	9	38
Norvège	28 231	11	7	18
Irlande	26 234	11	5	16
Espagne	24 655	23	5	28
Turquie	24 185	16	12	28
Islande	23 720	5	0	5
Grèce	18 852	22	12	34
République tchèque	17 832	26	9	35
Portugal	14 569	19	9	28
Pologne	14 100	17	21	38
République slovaque	13 145	28	9	37
Hongrie	12 400	29	9	38
Mexique	9 291	13	1	14

a) Employés célibataires sans charge de famille et sans enfant. Les pays sont classés par ordre décroissant des coûts de main-d'œuvre (salaires plus cotisations de sécurité sociale).

Source : Les impôts sur les salaires : 2000-2001.

5. Les cotisations de sécurité sociale sont-elles des impôts ?

Dans le SCN 1993, les cotisations obligatoires de sécurité sociale ne sont pas considérées comme des impôts. L'approche adoptée à l'OCDE est différente : l'OCDE considère le produit des cotisations de sécurité sociale comme des recettes fiscales. En fait, cette divergence n'a rien d'étonnant car l'objet des comptes nationaux n'est pas le même que celui des *Statistiques des recettes publiques*. Néanmoins, il est intéressant de rappeler les raisons qui ont présidé au choix de l'OCDE, qui s'explique par le double objectif que visent les *Statistiques des recettes publiques*, à savoir l'analyse des politiques fiscales et les comparaisons internationales.

Analyse des politiques fiscales

En tant que versements obligatoires à des administrations publiques, les cotisations de sécurité sociale satisfont clairement à deux des trois critères définis par l'OCDE pour être considérées comme des impôts. Le troisième critère est que les versements doivent être sans contrepartie directe, en ce sens qu'ils ne doivent pas s'effectuer en échange de quelque chose de valeur équivalente de la part des administrations publiques ; or, les cotisations de sécurité sociale ne satisfont pas clairement à ce critère. Comme elles confèrent un droit à prestation, on peut faire valoir que le versement s'effectue en échange de quelque chose et qu'elles ont donc une contrepartie directe. Cependant, dans de nombreux pays de l'OCDE, la relation entre le montant effectivement payé par une personne, sous la forme de cotisations, et la valeur actuarielle des prestations qui en résultent est très faible, et il n'est pas possible de dire qu'il y a totalement contrepartie directe. En fait, les situations sont très diverses

selon les pays de l'OCDE : il y en a où il n'y a pratiquement aucun lien entre les montants versés et les montants perçus et d'autres où il existe une équivalence très étroite entre les deux. Il est donc difficile de tracer une ligne de partage bien définie entre versements avec contrepartie directe et versements sans contrepartie directe.

Cette diversité des situations se reflète dans le comportement des contribuables vis-à-vis des cotisations de sécurité sociale ; elle peut peser sur le marché du travail et inciter à essayer d'éviter les versements obligatoires aux administrations publiques. Lorsque le lien entre les versements effectués et les prestations escomptées est ténu, la réaction vis-à-vis des cotisations de sécurité sociale sera, pour l'essentiel, la même que vis-à-vis de tout autre prélèvement fiscal. En revanche, lorsque les cotisations ont presque strictement une contrepartie directe, on peut penser que les travailleurs seront sensibles à la valeur des prestations futures que les cotisations leur permettent d'obtenir.

C'est pourquoi l'OCDE a décidé que les cotisations de sécurité sociale devraient être considérées comme des recettes fiscales, mais en figurant dans un groupe distinct, dans les *Statistiques des recettes publiques*, de façon à pouvoir être isolées pour les besoins de l'analyse.

Comparaisons internationales

Les pays de l'OCDE diffèrent notablement en ce qui concerne le mode de financement des régimes de sécurité sociale et les prestations sociales de façon générale. De même, les situations peuvent évoluer, au fil du temps, dans un même pays, les cotisations de sécurité sociale étant appelées à jouer un plus grand rôle ou, à l'inverse, un rôle moindre sans que cela modifie fondamentalement les prestations servies par le dispositif. Si les cotisations de sécurité sociale n'étaient pas prises en compte dans le rapport des prélèvements fiscaux au PIB, un accroissement du rôle dévolu aux cotisations de sécurité sociale se traduirait par un moindre niveau d'imposition, alors que les travailleurs et les employeurs ne verraient aucune différence dans leurs prélèvements obligatoires aux administrations publiques. Le fait d'adjointer les cotisations de sécurité sociale aux autres prélèvements fiscaux permet une meilleure comparabilité des séries chronologiques pour chaque pays et une meilleure comparabilité entre pays.

6. Cotisations de sécurité sociale : précisions

Cette dernière section apporte des précisions sur trois points.

Versements volontaires

Les impôts sont définis comme des versements *obligatoires* effectués au profit des administrations publiques. Par conséquent, en principe, les cotisations *volontaires* versées aux régimes de sécurité sociale ne figurent pas dans les *Statistiques des recettes publiques*. On peut faire valoir que cette distinction fausse les comparaisons internationales car, selon les pays, les cotisations versées pour telle ou telle prestation seront obligatoires ou volontaires, de sorte qu'un pays qui recourt largement aux cotisations volontaires aura un rapport impôts/PIB plus faible. Cependant, les *Statistiques des recettes publiques* visent à rendre compte des recettes fiscales, obligatoires, et la distinction entre cotisations obligatoires et cotisations volontaires est fondamentale. La décision d'un individu de verser des cotisations à titre volontaire est du même ordre que la décision de conclure une transaction sur le marché, et les montants en jeu ne doivent donc pas être pris en compte.

Lorsqu'elles sont identifiables séparément, les cotisations volontaires figurent en partie III.B du rapport (financement des prestations sociales). Dans la pratique, toutefois, il n'est pas toujours possible de dissocier les cotisations volontaires des cotisations obligatoires, auquel cas elles figurent dans le groupe 2000. En fait, sur les trente pays de l'OCDE, dix seulement sont en mesure d'identifier les montants correspondant aux cotisations volontaires.

Cotisations de sécurité sociale pour les fonctionnaires

La partie III.C de ce rapport enregistre les versements obligatoires véritablement effectués par les administrations publiques pour le compte de leurs salariés. Cela inclut les impôts classés dans les groupes 2000 et 3000. Les cotisations des fonctionnaires, et des administrations publiques pour le compte de leurs agents, aux régimes généraux de sécurité sociale figurent dans le groupe 2000. Les cotisations à des régimes distincts pour les fonctionnaires, dont on peut considérer qu'ils remplacent le régime général de sécurité sociale, sont également considérées comme cotisations de sécurité sociale et figurent à ce titre dans le groupe 2000. Cependant, si un dispositif distinct ne peut être considéré comme se substituant au régime général, ayant été négocié entre l'administration en tant qu'employeur et ses agents, il n'est pas considéré comme régime de sécurité sociale et les cotisations à ce dispositif ne sont pas enregistrées comme des impôts.

La raison d'être de cette distinction entre les dispositifs destinés aux fonctionnaires dont on peut considérer qu'ils équivalent à un régime général de sécurité sociale et ceux qui ne peuvent apparaître comme tel est de faire la différence entre les versements effectués par les administrations publiques en leur qualité de fournisseur de prestations pour toute la population et les versements effectués par l'administration en sa qualité d'employeur. S'agissant de pensions, cela équivaldrait à distinguer entre les cotisations aux régimes du premier pilier (public) et les cotisations aux régimes du deuxième pilier (privé). Cependant, dans bien des cas, il est difficile de faire la distinction. Un certain nombre de pays ont mis en place un régime distinct pour les fonctionnaires, qui se substitue au régime général de la sécurité sociale, mais en accordant des prestations supérieures. On peut faire valoir que ce type de régime s'apparente à la fois à un régime du premier pilier et à un régime du deuxième pilier. Mais il n'est pas possible de distinguer l'élément de la cotisation qui correspond au régime général (et doit donc figurer dans le groupe 2000) et le reste de la cotisation, qui doit plutôt être considéré comme cotisation à un régime employeur et, à ce titre, ne doit pas figurer dans les recettes fiscales. En pareil cas, les pays enregistrent généralement l'intégralité des cotisations comme cotisations de sécurité sociale (groupe 2000).

Une autre question se pose à propos des cotisations pour le compte des fonctionnaires, qui tient au fait que, dans certains pays, l'administration ne verse pas de cotisations sur un fonds tant que les agents sont en activité, mais verse simplement les prestations au moment où le bénéficiaire y a droit. En ce cas, il est possible d'imputer les cotisations que l'employeur (en l'occurrence l'administration) aurait dû payer pour financer les prestations. Le SCN 1993 recommande que les cotisations imputées soient intégrées dans les comptes nationaux. A l'inverse, les *Statistiques des recettes publiques* ne prennent pas en compte les cotisations imputées car elles mettent l'accent sur les versements effectifs. Cependant, on peut soutenir que certains types de comparaisons internationales nécessitent d'intégrer les cotisations imputées. Imaginons, par exemple, que les prestations servies par les administrations publiques de deux pays à leurs fonctionnaires respectifs soient les mêmes, mais une administration verse effectivement les cotisations et pas l'autre. Le pays où les cotisations sont effectivement versées aura, les autres impôts étant les mêmes, un rapport impôts/PIB plus élevé que le pays qui verse simplement les prestations au moment où le bénéficiaire y a droit. La présentation est correcte du point de vue des flux de trésorerie mais pas en ce qui concerne la charge réelle supportée par les agents économiques.

Versements à des prestataires privés de prestations sociales

Par définition, les impôts sont payés aux administrations publiques. Il s'ensuit que les versements à des prestataires privés de prestations sociales ne figurent pas dans le groupe 2000. Par conséquent, lorsque l'administration exige des particuliers qu'ils souscrivent des prestations sociales auprès d'un prestataire privé, les cotisations correspondantes ne sont pas prises en compte, même si la puissance publique intervient pour une part non négligeable, par exemple en garantissant les prestations (minimales). Si l'administration donne la faculté aux intéressés de choisir entre un dispositif public et un dispositif privé assurant des prestations comparables, seules les cotisations (obligatoires) au dispositif public sont comptabilisées comme impôts.

Comme pour les cotisations volontaires, on peut soutenir que le fait de ne pas prendre en compte les versements obligatoires au secteur privé peut fausser les comparaisons internationales. Cependant, le choix des éléments à intégrer pour toute comparaison internationale dépend de l'objet de la comparaison. Les *Statistiques des recettes publiques* visent fondamentalement les recettes fiscales et s'attachent donc pour l'essentiel à présenter les données qui comparent les versements obligatoires, sans contrepartie directe, effectués au profit des administrations publiques. Ces données permettent des comparaisons internationales des versements sans contrepartie que perçoivent les administrations publiques. Mais elles ne sont pas directement utilisables pour procéder à des comparaisons internationales du coût, pour les citoyens, de l'obtention de tel ou tel niveau de prestations sociales : c'est là un exercice qui demanderait beaucoup plus d'informations. Cela étant, les *Statistiques des recettes publiques* fournissent des données sur les versements obligatoires au secteur privé qui figurent en partie III.B du rapport, à l'intention des lecteurs qui jugent que ces informations sont utiles pour certaines comparaisons.

S.2. Impact de la révision des données du PIB sur les niveaux d'imposition

Les ratios d'imposition qui figurent dans ce rapport font apparaître les recettes fiscales globales en pourcentage du produit intérieur brut (PIB). Il est important de tenir compte du fait que la valeur de ce ratio dépend autant de son dénominateur (PIB) que de son numérateur (recettes fiscales) et que le dénominateur est sujet à révision. Les révisions les plus notables du PIB dans cette édition ont concerné l'Allemagne avant 1991, la Nouvelle-Zélande à partir de 1970 et tous les pays avant 1980. L'objet de cette étude spéciale est d'expliquer certains des mécanismes de l'élaboration des ratios d'imposition, de décrire la nature des révisions du PIB, et d'aider le lecteur à comprendre les modifications des ratios d'imposition qui peuvent être observées entre les différentes éditions de ce rapport.

En ce qui concerne le numérateur, le Secrétariat de l'OCDE utilise pour ce rapport les données relatives aux recettes fiscales qui lui sont fournies annuellement par les correspondants des ministères des Finances, des administrations fiscales nationales ou des services centraux de statistiques. Bien que pour la plupart des pays, des chiffres provisoires soient disponibles dans un délai d'environ six mois, les données finalisées sont disponibles dans un délai d'environ dix-huit mois². Dans vingt-cinq pays de l'OCDE, l'année d'enregistrement des données correspond à l'année civile. Dans cinq pays – Australie, Canada, États-Unis, Japon et Nouvelle-Zélande – elle en diffère³.

En ce qui concerne le dénominateur, à partir de l'édition de 1999, pour les vingt-cinq pays pour lesquels l'année fiscale coïncide avec l'année civile, les chiffres du PIB, proviennent de la base des Comptes nationaux annuels des pays membres de l'OCDE (ANA-SNA) pour les années 1998 et antérieures. Comme il est expliqué ci-dessous, les chiffres du PIB sont sujets à révision. Ceux utilisés dans ce Rapport sont les plus récents au moment où cette édition est mise sous presse⁴. Ils ont été fournis par la Division des Comptes nationaux de la Direction des Statistiques de l'OCDE⁵. L'utilisation de ces PIB harmonisés assure un maximum de cohérence et de comparabilité internationale aux ratios impôts/PIB. Lorsque l'année d'enregistrement des données diffère de l'année civile, le Secrétariat de l'OCDE ajuste les chiffres du PIB. Pour ce qui est des États-Unis, le Secrétariat a utilisé les chiffres ajustés tels qu'ils ont été transmis par l'administration. Dans les quatre autres cas où l'année d'enregistrement des données diffère de l'année civile, les estimations annuelles du PIB ont été obtenues par l'agrégation des données de la Direction des Statistiques de l'OCDE pour les trimestres correspondants aux années fiscales de chacun des pays⁶.

A la mi-2002, les chiffres du PIB de 2000 étaient disponibles pour tous les pays membres de l'OCDE. A cette date, le PIB de 2001 était encore indisponible pour huit pays (voir note de bas de page du tableau 41). Dans de tels cas, le Secrétariat calcule le PIB de 2001 en appliquant la plus récente estimation du taux d'accroissement de 2001 sur 2000 du PIB nominal évalué au prix du marché, à la valeur de 2000 du PIB⁷. Le numérateur (recettes fiscales) et le dénominateur du ratio (PIB) sont tous deux sujets à révision lorsque des données plus récentes sont disponibles. Une telle révision influe directement sur les ratios d'imposition publiés. Si les recettes fiscales sont révisées à la hausse alors

que le PIB demeure inchangé, le ratio d'imposition augmente. Si le montant du PIB est révisé à la baisse le ratio augmente aussi même si les recettes fiscales n'ont pas augmenté. A l'inverse, d'un PIB plus élevé découle un taux d'imposition plus bas même si le montant des impôts collectés n'a pas varié.

Pour les années les plus récentes en particulier, les montants des recettes ont pu faire l'objet de révisions peu fréquentes et de faible ampleur. Les données concernant le PIB sont révisées et mises à jour plus fréquemment, mais pas nécessairement pour tous les pays en même temps, reflétant l'utilisation de sources et de procédures d'estimation plus fiables. En général ces révisions ont une influence plutôt limitée sur les niveaux des ratios d'imposition. Toutefois les chiffres du PIB peuvent occasionnellement changer de façon plus fondamentale lorsque sont introduites au plan international de nouvelles procédures d'évaluation du Produit Intérieur Brut. Ce fut le cas au milieu des années 1990 lorsque le Système de comptabilité nationale de 1993 (ci-après SCN 1993) remplaça progressivement son prédécesseur le Système de comptabilité nationale de 1968 (SCN 1968).

Pour le calcul de leur Produit Intérieur Brut, les quinze États membres de l'Union européenne (UE) sont tenus de suivre les procédures du Système européen de comptes économiques intégrés (SEC), qui constitue essentiellement un approfondissement du SCN bien qu'il en diffère sur certains points mineurs⁸. A la suite de la révision du SCN, le SEC de 1979 a été remplacé par le SEC de 1995. A la mi-1999 tous les pays membres de l'UE ont mis en application les recommandations du SEC 1995 pour mesurer leurs PIB.

Pour la présente édition 2002 des *Statistiques des recettes publiques*, deux des quinze pays membres de l'OCDE n'appartenant pas à l'Union européenne rapportent encore leurs chiffres du Produit intérieur brut selon le SCN 1968: Suisse et Turquie. Le tableau S.4 précise le système utilisé dans ce rapport par chacun des pays pour la mesure du PIB (colonne 2).

Les pays qui sont passés de l'ancien système de comptabilité nationale au SCN 1993 ou au SEC 1995 ont tous enregistré un accroissement du niveau de leur PIB car un certain nombre de rubriques qui étaient auparavant exclues du calcul du PIB y sont maintenant incluses. Étant donné que les recettes fiscales rapportées dans les *Statistiques des recettes publiques* ne sont pratiquement pas affectées par cette révision du SCN/SEC, les ratios auront tendance à diminuer lorsque les pays vont progressivement appliquer le nouveau système. L'impact quantitatif des révisions des données du PIB sur les ratios impôts/PIB est illustré dans l'étude spéciale S.3. de l'édition 1999 de ce Rapport.

Un problème particulier soulevé par l'actuelle révision des systèmes SCN/SEC est que les pays diffèrent quant à la période couverte lors des révisions du PIB. A la mi-2002 le Canada avait révisé son PIB depuis 1970, l'Australie depuis 1960, tandis que l'Autriche, la Grèce, la Hongrie, le Luxembourg, les Pays-Bas, le Portugal et l'Espagne ne l'avaient fait qu'à partir de 1995 (voir le tableau S.4, colonne 4). De telles différences influent sur les séries chronologiques des ratios impôts/PIB pour les années antérieures à 1995. Afin de limiter cet effet de distorsion, on a utilisé dans la présente édition du Rapport des estimations du PIB révisé pour 1970 et les années suivantes dans le cas où les pays de l'OCDE n'avaient pas fourni de chiffres révisés du PIB (comparer les colonnes 3 et 4 du tableau S.4). Ces estimations ont été élaborées par la Direction des Statistiques de l'OCDE. Au cours des prochaines années, lorsque tous les pays membres auront mis en application le nouveau SCN/SEC pour calculer la valeur du Produit Intérieur Brut et qu'ils auront révisé celui-ci sur une longue période, la comparabilité entre les pays et dans le temps des ratios impôts/PIB sera encore améliorée.

Dans la présente édition 2002 des *Statistiques des recettes publiques*, la Nouvelle-Zélande s'est jointe au groupe de pays qui déclarent le PIB sur la base de SCN 1993 de sorte que ses données concernant le PIB ont été révisées à partir de 1970. En outre, deux autres révisions importantes ont été apportées aux chiffres concernant le PIB pour corriger des erreurs antérieures et les lecteurs doivent en tenir compte dans la comparaison des ratios d'imposition de la présente édition à ceux des éditions antérieures.

En premier lieu les chiffres indiquant le PIB de l'Allemagne avant 1991 concernent désormais uniquement ce qui constituait alors l'Allemagne de l'Ouest, de sorte que les données relatives aux recettes fiscales pour cette période ne portent que sur l'Allemagne de l'Ouest. C'était le cas dans les

Tableau S.4. Calendrier des révisions du PIB

	PIB sur la base du SCN 1993 ou du SEC 1995, sauf indication contraire	Première année pour laquelle on a utilisé dans cette édition le PIB sur la base du SCN 1993 ou du SEC 1995	Première année pour laquelle le PIB a été calculé par le pays sur la base du SCN 1993 ou du SEC 1995
Australie		1965	1965
Autriche		1970	1988
Belgique		1970	1980
Canada		1970	1970
République tchèque		1990	1990
Danemark		1966	1966
Finlande		1970	1970
France		1970	1978
Allemagne		1970	1991
Grèce		1965	1965
Hongrie		1991	1995
Islande		1970	1990
Irlande		1970	1990
Italie		1970	1970
Japon		1970	1980
Corée		1970	1970
Luxembourg		1970	1995
Mexique		1970	1988
Pays-Bas		1970	1995
Nouvelle-Zélande		1970	1986
Norvège		1970	1970
Pologne		1990	1990
Portugal		1970	1995
République slovaque		1990	1990
Espagne		1970	1995
Suède		1970	1980
Suisse	SCN 1968	Non applicable	Non applicable
Turquie	SCN 1968	Non applicable	Non applicable
Royaume-Uni		1970	1970
États-Unis		1965	1965

statistiques des recettes publiques jusqu'à l'édition de 2000, lorsque les données SEC 1995 pour l'Allemagne ont été estimées pour la période 1980-1990 (et pour la période 1970-1990 dans l'édition de 2001) et insérées dans les statistiques des recettes publiques. Comme ces données SEC 1995 portaient sur l'ensemble de l'Allemagne, cela signifiait que les recettes fiscales pour l'Allemagne de l'Ouest ont été divisées par le PIB de l'ensemble de l'Allemagne. Il en est résulté une sous-estimation du ratio total impôts/PIB pour l'Allemagne de l'Ouest, qui s'élevait à environ quatre points en 1990. Il a été possible de corriger cette erreur dans la présente édition sans abandonner SEC 1995, parce que les données SEC 1995 pour l'Allemagne de l'Ouest sont disponibles depuis peu.

En second lieu, depuis plusieurs années, les données concernant le PIB pour la période 1965-1979 n'ont pas été régulièrement mises à jour dans chaque édition, bien que les données les plus récentes (depuis 1980) aient été mises à jour chaque année. Cette erreur a également été corrigée cette année et des chiffres mis à jour du PIB ont été utilisés depuis 1965. Cela signifie que certains des ratios d'imposition des années antérieures ont été sensiblement révisés.

NOTES

1. En dehors des cotisations de sécurité sociale, le coïncidence fiscale totale entre les coûts de main-d'œuvre et la rémunération nette s'explique aussi par l'impact de l'impôt sur le revenu des personnes physiques. Les coûts de main-d'œuvre présentés ici sont des moyennes pour les ouvriers de l'industrie et, pour certains pays, diffèrent sensiblement des données sur les coûts de main-d'œuvre provenant d'autres sources.
2. Les dernières données pour 2000 ont été reçues au cours de la période avril-juillet 2002.
3. Les déclarations pour l'année 2000 couvrent respectivement T4/1999-T3/2000 (États-Unis mais il faut noter que certains impôts concernant les États et collectivités locales correspondent à une année de déclaration différente), T2/2000-T1/2001 (Canada, Japon) et T3/2000-T2/2001 (Australie, Nouvelle-Zélande) (T = trimestre).
4. Les chiffres des PIB utilisés sont ceux disponibles au 1^{er} juillet 2002.
5. En général ce sont les données annuelles qui sont utilisées et non pas les données trimestrielles car on estime que pour les séries chronologiques, les données annuelles sont historiquement plus fiables et plus cohérentes. Toutefois on utilise les données trimestrielles lorsqu'elles sont plus à jour et calculées sur une base cohérente avec les séries annuelles.
6. Par exemple dans le cas de l'Australie T3/2000 – T2/2001.
7. Les estimations des taux de croissance nominaux des PIB proviennent d'une autre source : la base de données analytiques de l'OCDE (ADB) ; ils sont identiques à ceux publiés dans les Perspectives économiques de l'OCDE numéro 71 de juin 2002.
8. Ces différences sont sans incidence sur les comparaisons des ratios impôts/PIB figurant dans les *Statistiques des recettes publiques*.

Part II

TAX LEVELS AND TAX STRUCTURES, 1965-2001

Partie II

NIVEAUX ET STRUCTURES DES IMPÔTS, 1965-2001

A. COMPARATIVE TABLES, 1965-2000

In all of the following tables a dash (–) indicates zero, a blank space not available/or not applicable and (*) estimated. The main series in this volume covers years 1965 to 2000. Figures referring to 1966-1969, 1971-1974, 1976-1979, 1981-1984, 1986-1989, 1991-1994 and 1996-1997 have been omitted because of lack of space. A complete series is, however, available on diskette. Comparable data for 1955 and 1960 (for nineteen OECD countries) are provided in part V of the 1998 edition of this Report.

A. TABLEAUX COMPARATIFS, 1965-2000

Dans tous les tableaux suivants, un tiret indique zéro, un espace blanc signifie que l'information n'est pas disponible ou qu'elle n'est pas significative, et (*) qu'il s'agit d'une estimation. La principale série chronologique des statistiques de recettes fiscales couvre les années 1965 à 2000. Les chiffres de 1966-1969, 1971-1974, 1976-1979, 1981-1984, 1986-1989, 1991-1994 et 1996-1997 ont été omis pour des raisons d'espace. Une série complète est, cependant, disponible sur disquette. La partie V dans l'édition 1998 de ce rapport fournit des données comparables pour les années 1955 et 1960 (pour dix-neuf pays de l'OCDE).

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

	2000	
Sweden	54.2	Suède
Denmark	48.8	Danemark
Finland	46.9	Finlande
Belgium	45.6	Belgique
France	45.3	France
Austria	43.7	Autriche
Italy	42.0	Italie
Luxembourg	41.7	Luxembourg
Netherlands	41.4	Pays-Bas
Norway	40.3	Norvège
Czech Republic	39.4	République tchèque
Hungary	39.1	Hongrie
Germany	37.9	Allemagne
Greece	37.8	Grèce
United Kingdom	37.4	Royaume-Uni
Iceland	37.3	Islande
Canada	35.8	Canada
Slovak Republic	35.8	République slovaque
Switzerland	35.7	Suisse
Spain	35.2	Espagne
New Zealand	35.1	Nouvelle-Zélande
Portugal	34.5	Portugal
Poland	34.1	Pologne
Turkey	33.4	Turquie
Australia	31.5	Australie
Ireland	31.1	Irlande
United States	29.6	Etats-Unis
Japan	27.1	Japon
Korea	26.1	Corée
Mexico	18.5	Mexique
Unweighted average:		Moyenne non pondérée:
OECD Total	37.4	OCDE Total
OECD America	28.0	OCDE Amérique
OECD Pacific	30.0	OCDE Pacifique
OECD Europe	39.9	OCDE Europe
EU 15	41.6	UE 15

Table 2 - Tableau 2.
Total tax revenue (excluding social security)
of gross domestic product at market prices
Total des recettes fiscales (sécurité sociale non comprise)
en pourcentage du produit intérieur brut aux prix du marché

	2000	
Denmark	46.5	Danemark
Sweden	39.0	Suède
New Zealand	35.1	Nouvelle-Zélande
Finland	34.9	Finlande
Iceland	34.4	Islande
Belgium	31.5	Belgique
Australia	31.5	Australie
United Kingdom	31.2	Royaume-Uni
Norway	31.2	Norvège
Luxembourg	31.0	Luxembourg
Canada	30.7	Canada
Italy	30.0	Italie
France	29.0	France
Austria	28.8	Autriche
Turkey	27.7	Turquie
Hungary	27.6	Hongrie
Ireland	26.8	Irlande
Greece	26.4	Grèce
Portugal	25.6	Portugal
Netherlands	25.3	Pays-Bas
Poland	24.0	Pologne
Switzerland	23.7	Suisse
Germany	23.1	Allemagne
Spain	22.8	Espagne
United States	22.7	Etats-Unis
Czech Republic	22.1	République tchèque
Korea	21.8	Corée
Slovak Republic	21.0	République slovaque
Japan	17.2	Japon
Mexico	15.4	Mexique
Unweighted average:		Moyenne non pondérée:
OECD Total	27.9	OCDE Total
OECD America	22.9	OCDE Amérique
OECD Pacific	26.4	OCDE Pacifique
OECD Europe	28.9	OCDE Europe
EU 15	30.1	UE 15

Provisional estimates for 2001 are provided in Part II, section C.
Voir la partie II, section C pour les estimations provisoires pour 2001.

Table 3 - Tableau 3. (cont'd)
 Total tax revenue as percentage of GDP
 Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB

	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	
Canada	34.7	35.9	36.4	36.0	35.3	35.3	35.6	35.9	36.8	36.5	35.9	35.8	Canada
Mexico	17.2	17.3	17.3	17.6	17.7	17.2	16.6	16.6	17.5	16.5	17.3	18.5	Mexique
United States	27.0	26.7	26.8	26.6	26.9	27.3	27.6	27.9	28.3	28.9	28.9	29.6	Etats-Unis
Australia	29.4	29.3	27.7	27.2	27.6	28.9	29.7	30.3	30.0	30.8	30.7	31.5	Australie
Japan	29.7	30.1	29.6	28.1	28.0	27.1	27.7	27.6	28.0	26.9	26.1	27.1	Japon
Korea	18.0	19.1	18.7	19.4	19.9	20.4	20.5	21.4	22.7	22.9	23.6	26.1	Corée
New Zealand	38.7	37.6	36.3	36.6	36.6	37.0	37.5	35.4	35.8	34.8	34.9	35.1	Nouvelle-Zélande
Austria	40.4	40.4	40.9	42.4	42.7	42.6	41.6	43.5	44.4	44.3	44.1	43.7	Autriche
Belgium	42.9	43.2	43.2	43.5	43.7	44.9	44.6	44.9	45.2	45.8	45.4	45.6	Belgique
Czech Republic					42.9	41.3	40.1	39.3	38.6	38.1	39.2	39.4	République tchèque
Denmark	49.3	47.1	46.9	47.3	48.8	49.9	49.4	49.9	49.8	50.1	51.2	48.8	Danemark
Finland	42.7	44.8	46.2	46.0	44.6	46.6	45.0	47.3	46.3	46.1	46.8	46.9	Finlande
France	42.9	43.0	43.2	43.1	43.3	43.7	44.0	45.0	45.2	45.1	45.7	45.3	France
Germany ¹	37.2	35.7	36.8	37.7	37.9	38.1	38.2	37.4	37.0	37.1	37.8	37.9	Allemagne ¹
Greece	26.7	29.3	29.4	30.4	30.9	31.2	31.7	31.8	33.4	35.6	36.9	37.8	Grèce
Hungary			45.9	45.7	46.5	44.0	42.4	40.7	39.0	38.8	39.1	39.1	Hongrie
Iceland	32.3	31.2	31.4	32.3	31.5	31.0	31.5	32.7	32.6	34.4	36.9	37.3	Islande
Ireland	33.9	33.5	34.1	34.4	34.4	35.5	32.7	32.8	32.2	31.7	31.3	31.1	Irlande
Italy	37.8	38.9	39.3	41.7	43.4	41.4	41.2	42.7	44.2	42.5	43.3	42.0	Italie
Luxembourg	40.1	40.8	39.8	39.1	42.0	42.0	42.0	43.0	40.8	39.8	40.9	41.7	Luxembourg
Netherlands	43.2	43.0	45.3	45.0	45.3	43.3	41.9	41.5	41.9	40.0	41.2	41.4	Pays-Bas
Norway	41.3	41.8	41.8	41.0	40.1	41.3	41.5	41.5	42.4	43.4	41.6	40.3	Norvège
Poland			37.2	38.2	42.4	40.4	39.6	39.4	38.8	37.6	35.2	34.1	Pologne
Portugal	29.0	29.2	30.3	32.4	30.9	31.7	32.5	32.3	32.8	33.3	34.1	34.5	Portugal
Slovak Republic										37.1	35.3	35.8	République slovaque
Spain	33.4	33.2	33.5	34.5	33.5	33.6	32.8	32.6	33.5	34.0	35.0	35.2	Espagne
Sweden	53.3	53.6	51.9	49.5	48.4	48.7	47.6	49.8	51.2	51.6	52.0	54.2	Suède
Switzerland	30.8	30.6	30.3	30.8	31.9	32.7	33.1	33.9	33.5	34.7	34.5	35.7	Suisse
Turkey	18.7	20.0	21.0	22.4	22.7	22.2	22.6	25.4	27.9	28.4	31.3	33.4	Turquie
United Kingdom	36.4	36.8	35.1	34.6	33.1	33.7	34.8	34.8	35.0	36.9	36.4	37.4	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>													<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	34.9	35.1	35.6	35.8	36.3	36.3	36.1	36.5	36.7	36.8	37.1	37.4	OCDE Total
OECD America	26.3	26.7	26.8	26.7	26.6	26.6	26.6	26.8	27.5	27.3	27.4	28.0	OCDE Amérique
OECD Pacific	29.0	29.0	28.1	27.8	28.0	28.3	28.9	28.7	29.1	28.9	28.8	30.0	OCDE Pacifique
OECD Europe	37.5	37.7	38.3	38.7	39.1	39.1	38.7	39.2	39.3	39.4	39.8	39.9	OCDE Europe
EU 15	39.3	39.5	39.7	40.1	40.2	40.5	40.0	40.6	40.9	40.9	41.5	41.6	UE 15

1. United Germany beginning in 1991.
 Allemagne unifiée à partir de 1991.

Table 4 - Tableau 4.
Total tax revenue (excluding social security) as percentage of GDP
Total des recettes fiscales (sécurité sociale non comprise) en pourcentage du PIB

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	24.1	27.9	28.7	27.5	28.2	31.6	30.7	31.4	31.0	30.7	Canada
Mexico				13.9	15.0	15.0	13.9	13.7	14.3	15.4	Mexique
United States	21.4	23.2	21.4	21.1	19.5	19.8	20.7	22.0	22.0	22.7	Etats-Unis
Australia	21.9	22.5	26.6	27.4	29.1	29.3	29.7	30.8	30.7	31.5	Australie
Japan	14.3	15.5	15.1	17.8	18.9	21.4	17.7	17.0	16.4	17.2	Japon
Korea				15.2	16.7	18.1	19.1	19.1	19.5	21.8	Corée
New Zealand	24.7	26.8	30.4	32.4	32.9	37.6	37.5	34.8	34.9	35.1	Nouvelle-Zélande
Austria	25.4	25.8	27.1	27.5	28.6	27.2	26.5	29.2	29.0	28.8	Autriche
Belgium	21.3	24.7	28.1	30.2	31.2	28.8	29.9	31.3	31.0	31.5	Belgique
Czech Republic							23.7	21.3	22.1	22.1	République tchèque
Denmark	28.3	37.7	39.5	43.2	45.7	45.7	47.8	48.6	49.1	46.5	Danemark
Finland	28.3	29.0	31.2	29.2	33.1	35.1	32.6	34.5	34.9	34.9	Finlande
France	22.7	21.7	21.3	23.3	24.8	24.0	25.2	28.8	29.3	29.0	France
Germany	23.1	22.5	23.3	24.6	23.6	22.3	23.3	22.1	23.0	23.1	Allemagne
Greece	13.7	15.7	15.4	16.2	18.4	20.5	21.9	24.4	25.5	26.4	Grèce
Hungary							27.3	25.8	27.3	27.6	Hongrie
Iceland	24.1	24.6	28.7	28.5	27.6	30.2	29.0	31.5	33.9	34.4	Islande
Ireland	23.3	26.4	25.1	26.9	29.9	28.5	28.0	27.7	27.1	26.8	Irlande
Italy	16.8	16.2	14.1	18.9	22.5	26.1	28.2	30.0	30.9	30.0	Italie
Luxembourg	18.8	17.2	26.4	28.5	33.0	29.8	30.8	29.6	30.5	31.0	Luxembourg
Netherlands	22.7	23.2	25.6	27.0	23.8	26.9	24.4	24.7	25.2	25.3	Pays-Bas
Norway	26.1	28.9	29.6	33.7	34.3	30.8	31.8	33.3	31.4	31.2	Norvège
Poland							27.6	25.5	25.3	24.0	Pologne
Portugal	12.4	14.7	13.6	17.0	19.7	21.3	23.7	24.8	25.4	25.6	Portugal
Slovak Republic								21.9	21.1	21.0	République slovaque
Spain	10.5	10.2	9.9	11.9	16.3	21.4	21.0	22.0	22.8	22.8	Espagne
Sweden	30.8	33.0	34.0	33.8	36.4	39.0	33.7	36.8	38.8	39.0	Suède
Switzerland	15.2	17.2	19.8	20.1	20.5	20.6	20.8	22.3	22.2	23.7	Suisse
Turkey	9.9	11.7	14.5	15.4	13.2	16.1	19.8	24.3	25.5	27.7	Turquie
United Kingdom	25.7	31.9	29.1	29.3	31.0	30.7	28.7	30.5	30.1	31.2	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	21.1	22.8	23.7	24.7	25.9	26.8	26.7	27.3	27.7	27.9	OCDE Total
OECD America	22.8	25.5	25.1	20.8	20.9	22.1	21.7	22.4	22.4	22.9	OCDE Amérique
OECD Pacific	20.3	21.6	21.8	23.8	24.4	26.6	26.0	25.4	25.4	26.4	OCDE Pacifique
OECD Europe	21.0	22.8	24.0	25.5	27.0	27.6	27.5	28.3	28.8	28.9	OCDE Europe
EU 15	21.6	23.3	24.2	25.8	27.9	28.5	28.4	29.7	30.2	30.1	UE 15

Table 5 - Tableau 5.
Total tax revenue as percentage of GDP - Three year moving average
Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB - Moyenne mobile sur trois ans

	1966	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1997	1998	1999	
Canada	26.7	30.7	32.0	31.3	32.7	35.7	35.6	36.4	36.4	36.0	Canada
Mexico				16.0	16.8	17.3	16.8	16.9	17.1	17.4	Mexique
United States	25.2	27.2	26.8	27.0	25.8	26.8	27.6	28.4	28.7	29.1	Etats-Unis
Australia	21.6	22.6	26.5	27.2	29.4	28.8	29.6	30.4	30.5	31.0	Australie
Japan	18.1	19.7	22.3	25.2	27.3	29.8	27.5	27.5	27.0	26.7	Japon
Korea				15.2	17.6	16.9	18.6	20.8	22.4	23.1	Corée
New Zealand	25.2	26.3	30.4	32.6	32.7	37.5	36.6	35.3	35.1	34.9	Nouvelle-Zélande
Austria	34.3	35.0	37.2	40.0	41.6	40.6	42.6	44.1	44.2	44.0	Autriche
Belgium	32.8	34.9	39.4	42.8	45.4	43.1	44.8	45.3	45.5	45.6	Belgique
Czech Republic							40.2	38.7	38.6	38.9	République tchèque
Denmark	31.3	38.7	41.1	43.6	47.6	47.8	49.7	49.9	50.4	50.0	Danemark
Finland	31.5	32.3	37.1	36.8	40.1	44.5	46.3	46.6	46.4	46.6	Finlande
France	34.5	34.5	36.0	40.2	43.6	43.0	44.3	45.1	45.4	45.4	France
Germany	32.0	33.0	35.7	37.2	36.9	36.6	37.9	37.2	37.3	37.6	Allemagne
Greece	21.3	22.5	22.2	24.4	29.1	28.5	31.6	33.6	35.3	36.8	Grèce
Hungary						45.9	42.4	39.5	39.0	39.0	Hongrie
Iceland	26.2	26.9	29.4	29.6	28.7	31.7	31.7	33.2	34.6	36.2	Islande
Ireland	26.4	29.1	30.2	30.9	35.7	33.8	33.7	32.2	31.7	31.3	Irlande
Italy	25.7	26.4	26.3	29.6	35.1	38.7	41.8	43.1	43.3	42.6	Italie
Luxembourg	27.7	27.2	35.4	40.5	43.8	40.2	42.3	41.2	40.5	40.8	Luxembourg
Netherlands	34.0	36.5	41.1	43.2	43.0	43.8	42.3	41.2	41.1	40.9	Pays-Bas
Norway	31.0	35.5	39.8	42.7	43.5	41.6	41.4	42.4	42.5	41.8	Norvège
Poland						37.2	39.8	38.6	37.2	35.6	Pologne
Portugal	16.4	18.7	20.7	23.8	27.2	29.5	32.2	32.8	33.4	33.9	Portugal
Slovak Republic								37.1	36.2	36.0	République slovaque
Spain	15.1	16.4	18.4	23.3	28.4	33.3	33.0	33.4	34.2	34.7	Espagne
Sweden	35.8	39.4	43.3	48.0	49.2	52.9	48.7	50.8	51.6	52.6	Suède
Switzerland	20.1	22.4	27.7	29.0	30.7	30.5	33.2	34.0	34.2	35.0	Suisse
Turkey	10.9	13.0	15.5	17.6	15.8	19.9	23.4	27.2	29.2	31.0	Turquie
United Kingdom	31.6	36.1	35.0	34.7	37.8	36.1	34.4	35.6	36.1	36.9	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	26.5	28.5	30.6	32.1	34.0	35.5	36.3	36.7	36.9	37.1	OCDE Total
OECD America	25.9	29.0	29.4	24.8	25.1	26.6	26.7	27.2	27.4	27.5	OCDE Amérique
OECD Pacific	21.6	22.9	23.6	25.6	26.5	28.7	28.6	28.9	28.9	29.2	OCDE Pacifique
OECD Europe	27.3	29.4	32.2	34.6	37.0	38.1	39.0	39.2	39.5	39.7	OCDE Europe
EU 15	28.7	30.7	33.3	35.9	39.0	39.5	40.4	40.8	41.1	41.3	UE 15

Table 6 - Tableau 6.
Tax revenue of main headings as percentage of GDP
Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du PIE
2000

	1000	2000	3000	4000	5000	6000	
	Income & Profits	Social Security	Payroll	Property	Goods & Services	Other	
	Revenu & Bénéfices	Sécurité Sociale	Salaires	Patrimoine	Biens & Services	Autres	
Canada	17.5	5.1	0.7	3.5	8.7	0.2	Canada
Mexico	5.0	3.0	0.2	0.3	9.8	0.1	Mexique
United States	15.1	6.9	-	3.0	4.7	-	Etats-Unis
Australia	18.0	-	2.0	2.8	8.7	-	Australie
Japan	9.2	9.9	-	2.8	5.1	0.1	Japon
Korea	7.5	4.4	0.0	3.2	10.0	0.9	Corée
New Zealand	20.8	-	0.3	1.9	12.1	0.0	Nouvelle-Zélande
Austria	12.4	14.9	2.7	0.6	12.4	0.5	Autriche
Belgium	17.9	14.1	-	1.5	11.6	-	Belgique
Czech Republic	8.9	17.3	0.0	0.5	12.6	0.1	République tchèque
Denmark	28.7	2.2	0.2	1.6	15.9	0.0	Danemark
Finland	20.0	12.0	-	1.2	13.7	0.0	Finlande
France	11.3	16.4	1.1	3.1	11.7	1.7	France
Germany	11.4	14.8	-	0.9	10.6	0.0	Allemagne
Greece	10.5	11.4	0.2	1.9	13.6	0.0	Grèce
Hungary	9.5	11.5	1.4	0.7	15.8	0.2	Hongrie
Iceland	14.9	2.9	-	2.6	16.8	0.1	Islande
Ireland	13.3	4.2	0.0	1.8	11.6	-	Irlande
Italy	13.9	11.9	-	1.8	11.9	2.2	Italie
Luxembourg	15.0	10.7	-	4.4	11.4	0.1	Luxembourg
Netherlands	10.4	16.1	-	2.2	12.0	0.3	Pays-Bas
Norway	16.4	9.0	-	0.9	13.9	0.0	Norvège
Poland	10.2	10.0	0.2	1.1	12.5	0.0	Pologne
Portugal	10.3	8.8	-	1.1	13.8	0.2	Portugal
Slovak Republic	7.6	14.7	-	0.6	12.8	0.0	République slovaque
Spain	9.8	12.4	-	2.3	10.5	0.1	Espagne
Sweden	23.4	15.2	2.3	1.9	11.2	0.0	Suède
Switzerland	13.8	12.0	-	2.9	7.0	-	Suisse
Turkey	9.5	5.6	-	1.0	13.6	3.6	Turquie
United Kingdom	14.6	6.1	-	4.4	12.1	0.0	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>							<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	13.6	9.5	0.4	1.9	11.6	0.4	OCDE Total
OECD America	12.6	5.0	0.3	2.2	7.7	0.1	OCDE Amérique
OECD Pacific	13.9	3.6	0.6	2.7	9.0	0.3	OCDE Pacifique
OECD Europe	13.6	11.1	0.4	1.8	12.6	0.4	OCDE Europe
EU 15	14.9	11.4	0.4	2.0	12.3	0.3	UE 15

Table 7 - Tableau 7.
Tax revenue of main headings as percentage of total taxator
Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales:
2000

	1000	2000	3000	4000	5000	6000	
	Income & Profits	Social Security	Payroll	Property	Goods & Services	Other	
	Revenu & Bénéfices	Sécurité Sociale	Salaires	Patrimoine	Biens & Services	Autres	
Canada	49.0	14.3	2.1	9.7	24.4	0.6	Canada
Mexico	27.3	16.4	1.1	1.4	53.1	0.7	Mexique
United States	50.9	23.3	-	10.1	15.7	-	Etats-Unis
Australia	57.3	-	6.2	8.9	27.5	-	Australie
Japan	34.1	36.5	-	10.3	18.9	0.3	Japon
Korea	28.8	16.7	0.2	12.4	38.3	3.6	Corée
New Zealand	59.2	-	0.9	5.4	34.5	0.0	Nouvelle-Zélande
Austria	28.4	34.2	6.2	1.3	28.4	1.2	Autriche
Belgium	39.2	30.9	-	3.3	25.4	-	Belgique
Czech Republic	22.5	43.8	0.0	1.3	32.0	0.3	République tchèque
Denmark	58.9	4.6	0.4	3.3	32.5	0.0	Danemark
Finland	42.6	25.6	-	2.5	29.1	0.0	Finlande
France	25.0	36.1	2.3	6.8	25.8	3.7	France
Germany	30.1	39.0	-	2.3	28.1	0.0	Allemagne
Greece	27.7	30.1	0.5	5.1	36.1	0.0	Grèce
Hungary	24.3	29.3	3.6	1.7	40.5	0.6	Hongrie
Iceland	40.0	7.8	-	7.1	45.0	0.2	Islande
Ireland	42.9	13.6	0.0	5.6	37.2	-	Irlande
Italy	33.2	28.5	-	4.3	28.4	5.3	Italie
Luxembourg	36.1	25.6	-	10.6	27.3	0.1	Luxembourg
Netherlands	25.0	38.9	-	5.4	29.0	0.7	Pays-Bas
Norway	40.7	22.5	-	2.4	34.4	0.0	Norvège
Poland	30.1	29.4	0.6	3.3	36.6	0.0	Pologne
Portugal	30.0	25.7	-	3.2	39.9	0.7	Portugal
Slovak Republic	21.3	41.2	-	1.6	35.9	0.0	République slovaque
Spain	27.9	35.1	-	6.4	29.8	0.3	Espagne
Sweden	43.2	28.1	4.3	3.4	20.7	0.1	Suède
Switzerland	38.5	33.6	-	8.1	19.7	-	Suisse
Turkey	28.5	16.9	-	3.1	40.7	10.8	Turquie
United Kingdom	39.0	16.4	-	11.9	32.3	0.0	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>							<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	36.0	24.8	0.9	5.4	31.6	1.0	OCDE Total
OECD America	42.4	18.0	1.1	7.0	31.1	0.4	OCDE Amérique
OECD Pacific	44.9	13.3	1.8	9.2	29.8	1.0	OCDE Pacifique
OECD Europe	33.7	27.7	0.8	4.5	32.0	1.0	OCDE Europe
EU 15	35.3	27.5	0.9	5.0	30.0	0.8	UE 15

Table 8 - Tableau 8.
Taxes on income and profits (1000) as percentage of GDP
Impôts sur le revenu et les bénéfices (1000) en pourcentage du PIB

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	9.9	13.8	15.1	14.3	14.4	17.4	16.5	17.6	17.7	17.5	Canada
Mexico				4.8	3.8	4.7	4.1	4.7	5.0	5.0	Mexique
United States	11.9	13.8	12.4	13.4	11.8	12.1	12.6	14.3	14.2	15.1	Etats-Unis
Australia	11.1	12.2	14.9	15.4	15.9	16.7	16.4	18.1	18.2	18.0	Australie
Japan	8.0	9.5	9.5	11.6	12.4	14.6	10.2	8.8	8.2	9.2	Japon
Korea			3.7	4.5	4.5	6.2	6.5	7.0	5.8	7.5	Corée
New Zealand	14.9	16.4	20.3	22.6	22.6	21.7	22.7	19.9	19.9	20.8	Nouvelle-Zélande
Austria	8.6	8.7	9.8	10.7	11.1	10.3	11.1	12.9	12.6	12.4	Autriche
Belgium	8.6	11.0	16.1	17.6	18.8	16.3		17.3	17.9	17.5	Belgique
Czech Republic							9.9	8.9	8.8	8.9	République tchèque
Denmark	13.7	20.1	23.6	24.3	27.1	27.6	30.0	29.5	30.2	28.7	Danemark
Finland	12.6	14.2	17.7	15.5	18.1	19.4	18.1	19.1	19.2	20.0	Finlande
France	5.5	5.8	5.7	6.8	7.0	7.4	7.1	10.4	11.0	11.3	France
Germany	10.7	10.4	12.1	13.2	12.9	11.6	11.6	10.9	11.3	11.4	Allemagne
Greece	1.8	2.6	2.9	4.7	5.0	5.8	7.2	9.3	9.7	10.5	Grèce
Hungary							8.9	8.7	9.1	9.5	Hongrie
Iceland	5.6	5.8	6.7	7.4	6.4	9.2	10.7	13.3	14.4	14.9	Islande
Ireland	6.4	7.8	8.7	11.5	12.1	12.3	12.8	13.2	13.4	13.3	Irlande
Italy	4.6	4.5	5.6	9.5	12.7	14.2	14.5	13.9	14.7	13.9	Italie
Luxembourg	9.9	11.6	16.2	17.6	19.4	16.0	16.3	15.5	15.0	15.0	Luxembourg
Netherlands	11.7	12.0	14.5	14.3	11.2	13.8	11.1	10.5	10.5	10.4	Pays-Bas
Norway	12.9	13.3	13.5	17.8	17.2	14.7	14.6	16.0	14.9	16.4	Norvège
Poland							12.1	11.1	10.7	10.2	Pologne
Portugal	3.9	4.6	3.6	4.8	6.8	7.5	8.5	9.6	9.8	10.3	Portugal
Slovak Republic								9.1	8.5	7.6	République slovaque
Spain	3.6	3.3	4.2	6.0	7.3	10.2	9.6	9.6	9.8	9.8	Espagne
Sweden	19.2	21.0	21.3	20.7	20.5	22.3	19.7	21.0	21.6	23.4	Suède
Switzerland	7.5	9.2	12.3	12.1	12.2	12.5	12.2	13.0	12.5	13.8	Suisse
Turkey	3.1	4.2	6.8	9.3	5.7	6.7	6.4	9.4	9.8	9.5	Turquie
United Kingdom	11.3	15.0	15.8	13.3	14.6	14.1	12.7	14.1	14.1	14.6	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	9.0	10.4	11.7	12.4	12.8	13.3	12.8	13.2	13.3	13.6	OCDE Total
OECD America	10.9	13.8	13.7	10.9	10.0	11.4	11.1	12.2	12.3	12.6	OCDE Amérique
OECD Pacific	11.4	12.7	12.1	13.5	13.9	14.8	14.0	13.5	13.0	13.9	OCDE Pacifique
OECD Europe	8.5	9.7	11.4	12.5	13.0	13.3	12.8	13.3	13.4	13.6	OCDE Europe
EU 15	8.8	10.2	11.9	12.7	13.6	13.9	13.8	14.5	14.7	14.9	UE 15

Table 9 - Tableau 9.
Taxes on income and profits (1000) as percentage of total taxator
Impôts sur le revenu et les bénéfices (1000) en pourcentage du total des recettes fiscales:

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	38.6	44.6	47.2	46.6	44.1	48.6	46.4	48.3	49.3	49.0	Canada
Mexico				29.8	22.2	27.1	25.0	28.6	29.1	27.3	Mexique
United States	48.1	49.8	46.0	49.8	45.4	45.4	45.8	49.5	49.1	50.9	Etats-Unis
Australia	50.7	54.3	56.0	56.1	54.6	57.1	55.4	58.7	59.2	57.3	Australie
Japan	43.9	47.7	44.6	46.1	45.8	48.5	36.7	32.9	31.4	34.1	Japon
Korea			24.3	25.5	26.4	32.4	31.9	30.4	24.8	28.8	Corée
New Zealand	60.5	61.1	66.5	69.8	68.7	57.8	60.5	57.4	57.2	59.2	Nouvelle-Zélande
Austria	25.5	25.2	26.1	26.7	26.4	25.5	26.7	29.2	28.7	28.4	Autriche
Belgium	27.6	31.9	40.1	41.5	41.2	37.7		38.7	39.2	39.2	Belgique
Czech Republic							24.7	23.3	22.3	22.5	République tchèque
Denmark	45.9	51.2	59.0	55.3	57.2	58.6	60.7	59.0	59.0	58.9	Danemark
Finland	41.4	44.6	48.1	42.7	45.3	43.2	40.2	41.5	41.1	42.6	Finlande
France	15.9	17.1	15.9	16.8	16.0	17.2	16.2	23.1	24.0	25.0	France
Germany	33.8	32.3	34.4	35.1	34.8	32.4	30.3	29.4	29.8	30.1	Allemagne
Greece	9.1	11.8	13.3	19.4	17.5	19.9	22.7	26.1	26.4	27.7	Grèce
Hungary							21.0	22.3	23.4	24.3	Hongrie
Iceland	21.4	21.4	22.8	25.6	22.7	29.3	34.1	38.6	39.1	40.0	Islande
Ireland	25.7	27.1	30.0	36.5	34.5	36.9	39.1	41.6	42.7	42.9	Irlande
Italy	17.8	17.4	21.5	31.1	36.8	36.5	35.3	32.6	34.0	33.2	Italie
Luxembourg	35.9	46.7	43.4	43.7	43.3	39.2	38.9	38.9	36.6	36.1	Luxembourg
Netherlands	35.8	33.4	34.8	32.8	26.3	32.2	26.3	26.2	25.5	25.0	Pays-Bas
Norway	43.4	38.4	34.4	41.8	39.7	35.2	35.1	36.9	35.8	40.7	Norvège
Poland							30.6	29.5	30.5	30.1	Pologne
Portugal	24.6	23.7	17.4	19.7	25.7	25.7	26.2	28.8	28.8	30.0	Portugal
Slovak Republic								24.6	24.0	21.3	République slovaque
Spain	24.5	20.2	22.0	26.0	26.2	30.6	29.2	28.2	28.1	27.9	Espagne
Sweden	54.9	54.2	50.5	43.5	42.2	41.6	41.4	40.7	41.6	43.2	Suède
Switzerland	38.2	40.8	44.0	41.7	40.5	40.8	37.0	37.4	36.2	38.5	Suisse
Turkey	29.6	33.5	42.3	51.8	37.0	33.5	28.3	33.2	31.4	28.5	Turquie
United Kingdom	37.0	40.4	44.8	37.8	38.6	38.3	36.5	38.2	38.9	39.0	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	34.6	36.2	37.2	38.2	36.9	37.4	35.2	35.8	35.6	36.0	OCDE Total
OECD America	43.3	47.2	46.6	42.1	37.2	40.4	39.1	42.1	42.5	42.4	OCDE Amérique
OECD Pacific	51.7	54.4	47.8	49.4	48.9	49.0	46.1	44.8	43.1	44.9	OCDE Pacifique
OECD Europe	31.0	32.2	33.9	35.2	34.3	34.4	32.7	33.4	33.3	33.7	OCDE Europe
EU 15	30.4	31.8	33.4	33.9	34.1	34.4	33.9	34.8	34.9	35.3	UE 15

Table 10 - Tableau 10.
Taxes on personal income (1100) as percentage of GDP
Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) en pourcentage du PIB

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	5.8	10.0	10.5	10.5	11.5	14.7	13.4	13.7	13.7	13.2	Canada
Mexico											Mexique
United States	7.8	10.1	9.3	10.5	9.9	10.1	10.0	11.7	11.8	12.6	Etats-Unis
Australia	7.5	8.4	11.6	12.0	13.2	12.6	12.1	13.1	13.3	11.6	Australie
Japan	4.0	4.3	5.1	6.1	6.7	8.1	5.9	5.2	4.8	5.6	Japon
Korea			1.3	2.0	2.3	3.5	3.9	4.3	3.7	3.8	Corée
New Zealand	9.7	11.4	16.5	19.9	19.7	17.4	16.6	14.5	14.6	15.0	Nouvelle-Zélande
Austria	6.8	7.2	8.1	9.2	9.6	8.5	8.7	10.0	10.1	9.6	Autriche
Belgium	6.4	8.6	13.1	15.4	16.3	13.9	14.3	14.1	13.9	14.1	Belgique
Czech Republic							5.0	5.2	5.0	5.0	République tchèque
Denmark	12.4	19.1	22.4	22.9	23.9	24.8	26.7	25.9	26.0	25.7	Danemark
Finland	10.1	12.5	16.2	14.0	16.7	17.2	16.3	14.9	14.9	14.4	Finlande
France	3.7	3.7	3.8	4.7	5.0	5.1	5.0	7.7	8.0	8.2	France
Germany	8.2	8.6	10.6	11.1	10.7	9.8	10.5	9.3	9.5	9.6	Allemagne
Greece	1.4	2.2	1.9	3.6	4.0	4.1	3.9	4.9	5.2	5.1	Grèce
Hungary							6.8	6.5	6.8	7.3	Hongrie
Iceland	5.1	5.3	5.9	6.7	5.5	8.3	9.8	12.1	12.9	12.8	Islande
Ireland	4.2	5.3	7.3	10.0	11.0	10.7	10.0	9.8	9.5	9.6	Irlande
Italy	2.8	2.8	4.0	7.0	9.2	10.2	10.7	10.6	11.4	10.8	Italie
Luxembourg	6.9	6.5	10.4	11.0	11.5	9.6	9.0	7.6	7.7	7.6	Luxembourg
Netherlands	9.1	9.6	11.3	11.5	8.3	10.6	7.9	6.2	6.3	6.2	Pays-Bas
Norway	11.7	12.1	12.4	12.1	9.7	10.9	10.8	11.8	11.7	10.3	Norvège
Poland							9.1	8.3	8.1	7.9	Pologne
Portugal						4.6	5.9	5.7	5.8	6.0	Portugal
Slovak Republic								4.6	4.4	3.6	République slovaque
Spain	2.1	1.9	2.7	4.7	5.5	7.2	7.7	7.0	6.8	6.6	Espagne
Sweden	17.1	19.3	19.5	19.5	18.8	20.6	16.8	18.1	18.5	19.3	Suède
Switzerland	6.1	7.5	10.1	10.4	10.4	10.4	10.4	10.9	10.0	10.9	Suisse
Turkey	2.6	3.4	5.3	7.8	4.3	5.4	4.9	7.7	7.4	7.2	Turquie
United Kingdom	10.1	11.7	14.1	10.3	9.8	10.0	9.4	10.1	10.4	10.9	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	7.0	8.3	9.7	10.5	10.6	10.7	10.0	10.1	10.1	10.0	OCDE Total
OECD America	6.8	10.1	9.9	10.5	10.7	12.4	11.7	12.7	12.8	12.9	OCDE Amérique
OECD Pacific	7.1	8.0	8.6	10.0	10.5	10.4	9.6	9.3	9.1	9.0	OCDE Pacifique
OECD Europe	7.0	8.2	9.9	10.7	10.6	10.6	10.0	10.0	10.0	9.9	OCDE Europe
EU 15	7.2	8.5	10.4	11.1	11.4	11.1	10.9	10.8	10.9	10.9	UE 15

Table 11 - Tableau 11.
Taxes on personal income (1100) as percentage of total taxator
Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) en pourcentage du total des recettes fiscale:

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	22.6	32.4	32.8	34.1	35.2	40.8	37.5	37.5	38.3	36.8	Canada
Mexico											Mexique
United States	31.7	36.6	34.6	39.1	37.8	37.7	36.3	40.5	40.7	42.4	Etats-Unis
Australia	34.4	37.3	43.6	44.0	45.2	43.0	40.6	42.6	43.3	36.7	Australie
Japan	21.7	21.5	23.9	24.3	24.7	26.8	21.4	19.2	18.5	20.6	Japon
Korea			8.5	11.5	13.4	18.5	19.2	18.8	15.6	14.6	Corée
New Zealand	39.4	42.7	54.3	61.6	59.8	46.2	44.2	41.8	41.8	42.8	Nouvelle-Zélande
Austria	20.0	20.7	21.6	23.2	22.9	21.0	20.9	22.5	22.9	22.1	Autriche
Belgium	20.5	24.9	32.6	36.3	35.6	32.1	32.0	30.8	30.7	31.0	Belgique
Czech Republic							12.4	13.6	12.9	12.7	République tchèque
Denmark	41.4	48.6	55.9	52.0	50.5	52.7	54.1	51.6	50.7	52.6	Danemark
Finland	33.3	39.2	44.1	38.8	41.6	38.5	36.2	32.2	31.8	30.8	Finlande
France	10.6	10.7	10.6	11.6	11.5	11.8	11.3	17.2	17.4	18.0	France
Germany	26.0	26.7	30.0	29.6	28.7	27.6	27.5	25.0	25.1	25.3	Allemagne
Greece	6.8	9.7	8.9	14.9	13.9	14.1	12.3	13.9	14.2	13.5	Grèce
Hungary							16.1	16.8	17.5	18.6	Hongrie
Iceland	19.5	19.9	20.2	23.1	19.5	26.5	31.1	35.2	34.9	34.4	Islande
Ireland	16.7	18.3	25.2	32.0	31.3	31.9	30.7	30.9	30.4	30.8	Irlande
Italy	10.9	10.9	15.2	23.1	26.7	26.3	26.0	25.0	26.4	25.7	Italie
Luxembourg	24.9	25.9	27.7	27.3	25.6	23.4	21.4	19.0	18.8	18.3	Luxembourg
Netherlands	27.7	26.8	27.1	26.3	19.4	24.7	18.9	15.4	15.3	14.9	Pays-Bas
Norway	39.6	35.2	31.5	28.4	22.5	26.2	25.9	27.2	28.2	25.6	Norvège
Poland							22.9	22.0	23.1	23.2	Pologne
Portugal						15.9	18.0	17.1	16.9	17.5	Portugal
Slovak Republic								12.5	12.6	10.0	République slovaque
Spain	14.3	11.5	14.5	20.4	19.7	21.7	23.6	20.7	19.5	18.7	Espagne
Sweden	48.7	49.8	46.1	41.0	38.7	38.5	35.3	35.0	35.6	35.6	Suède
Switzerland	31.2	33.2	36.3	35.8	34.5	34.1	31.2	31.4	29.0	30.6	Suisse
Turkey	24.8	27.0	32.9	43.5	27.5	26.8	21.6	27.3	23.8	21.5	Turquie
United Kingdom	33.1	31.5	40.0	29.4	26.0	27.1	27.1	27.3	28.7	29.2	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	26.1	27.9	29.9	31.3	29.7	29.4	27.0	26.6	26.4	26.0	OCDE Total
OECD America	27.1	34.5	33.7	36.6	36.5	39.3	36.9	39.0	39.5	39.6	OCDE Amérique
OECD Pacific	31.8	33.8	32.6	35.3	35.8	33.6	31.3	30.6	29.8	28.7	OCDE Pacifique
OECD Europe	25.0	26.1	28.9	29.8	27.6	27.4	25.3	24.8	24.6	24.4	OCDE Europe
EU 15	23.9	25.4	28.5	29.0	28.0	27.2	26.3	25.6	25.6	25.6	UE 15

Table 12 - Tableau 12.
Taxes on corporate income (1200) as percentage of GDP
Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du PIB

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	3.8	3.5	4.3	3.6	2.7	2.5	2.9	3.6	3.6	4.0	Canada
Mexico											Mexique
United States	4.0	3.7	3.1	2.9	2.0	2.1	2.6	2.6	2.4	2.5	Etats-Unis
Australia	3.6	3.8	3.3	3.3	2.7	4.1	4.4	4.9	4.9	6.5	Australie
Japan	4.1	5.2	4.4	5.5	5.7	6.5	4.2	3.7	3.4	3.6	Japon
Korea			1.4	2.0	1.9	2.7	2.5	2.6	2.1	3.7	Corée
New Zealand	5.1	4.8	3.6	2.5	2.7	2.4	4.5	3.8	3.9	4.1	Nouvelle-Zélande
Austria	1.8	1.5	1.6	1.4	1.4	1.4	1.5	2.1	1.8	2.1	Autriche
Belgium	1.9	2.4	3.0	2.2	2.6	2.4	3.0	3.8	3.6	3.7	Belgique
Czech Republic							4.9	3.7	3.7	3.9	République tchèque
Denmark	1.4	1.0	1.2	1.4	2.3	1.5	2.0	2.8	3.0	2.4	Danemark
Finland	2.5	1.7	1.5	1.4	1.5	2.1	1.8	4.3	4.4	5.5	Finlande
France	1.8	2.1	1.9	2.1	1.9	2.3	2.1	2.7	3.0	3.2	France
Germany	2.5	1.8	1.6	2.0	2.3	1.7	1.1	1.6	1.8	1.8	Allemagne
Greece	0.4	0.4	0.7	0.9	0.8	1.6	2.0	3.0	3.2	4.4	Grèce
Hungary							1.9	2.2	2.3	2.2	Hongrie
Iceland	0.5	0.5	0.8	0.7	0.9	0.9	1.0	1.2	1.5	1.2	Islande
Ireland	2.3	2.5	1.4	1.4	1.1	1.7	2.8	3.4	3.9	3.8	Irlande
Italy	1.8	1.7	1.6	2.4	3.2	3.9	3.6	3.0	3.3	3.2	Italie
Luxembourg	3.1	5.2	5.8	6.6	7.9	6.4	7.4	7.9	7.3	7.4	Luxembourg
Netherlands	2.6	2.4	3.2	2.9	3.0	3.2	3.1	4.3	4.2	4.2	Pays-Bas
Norway	1.1	1.1	1.1	5.7	7.4	3.8	3.8	4.2	3.2	6.1	Norvège
Poland							3.0	2.8	2.6	2.4	Pologne
Portugal							2.3	2.6	3.9	4.0	Portugal
Slovak Republic								3.5	2.8	3.0	République slovaque
Spain	1.4	1.3	1.3	1.2	1.4	2.9	1.8	2.5	2.8	3.0	Espagne
Sweden	2.1	1.7	1.8	1.2	1.7	1.7	2.9	2.9	3.1	4.1	Suède
Switzerland	1.4	1.7	2.2	1.7	1.8	2.1	1.9	2.1	2.5	2.8	Suisse
Turkey	0.5	0.8	0.8	0.7	1.5	1.3	1.5	1.7	2.4	2.3	Turquie
United Kingdom	1.3	3.2	2.2	2.9	4.7	4.1	3.3	4.0	3.7	3.7	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	2.2	2.4	2.2	2.4	2.7	2.7	2.9	3.3	3.3	3.6	OCDE Total
OECD America	3.9	3.6	3.7	3.2	2.3	2.3	2.8	3.1	3.0	3.2	OCDE Amérique
OECD Pacific	4.2	4.6	3.2	3.3	3.3	3.9	3.9	3.8	3.6	4.5	OCDE Pacifique
OECD Europe	1.7	1.8	1.9	2.2	2.6	2.5	2.7	3.2	3.2	3.5	OCDE Europe
EU 15	1.9	2.1	2.1	2.1	2.6	2.6	2.7	3.5	3.5	3.8	UE 15

Table 13 - Tableau 13.
Taxes on corporate income (1200) as percentage of total taxator
Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du total des recettes fiscales:

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	14.9	11.3	13.6	11.6	8.2	7.0	8.2	9.9	10.0	11.1	Canada
Mexico											Mexique
United States	16.4	13.2	11.4	10.8	7.5	7.7	9.4	9.0	8.3	8.5	Etats-Unis
Australia	16.3	17.0	12.4	12.2	9.4	14.1	14.8	16.0	15.9	20.6	Australie
Japan	22.2	26.3	20.6	21.8	21.0	21.6	15.3	13.7	13.0	13.5	Japon
Korea			8.9	11.0	11.4	13.9	12.3	11.4	8.9	14.1	Corée
New Zealand	20.7	17.8	11.8	7.8	8.3	6.4	12.0	10.9	11.1	11.7	Nouvelle-Zélande
Austria	5.4	4.4	4.3	3.5	3.5	3.6	3.7	4.8	4.1	4.7	Autriche
Belgium	6.2	6.9	7.4	5.1	5.6	5.5	6.7	8.4	7.9	8.1	Belgique
Czech Republic							12.3	9.7	9.5	9.8	République tchèque
Denmark	4.5	2.6	3.1	3.2	4.8	3.2	4.0	5.6	5.9	4.9	Danemark
Finland	8.1	5.3	4.0	4.0	3.7	4.7	4.1	9.3	9.3	11.8	Finlande
France	5.3	6.3	5.2	5.1	4.5	5.3	4.8	6.0	6.6	7.0	France
Germany	7.8	5.7	4.4	5.5	6.1	4.8	2.8	4.4	4.8	4.8	Allemagne
Greece	1.8	1.6	3.4	3.8	2.7	5.5	6.5	8.5	8.7	11.6	Grèce
Hungary							4.5	5.5	5.9	5.7	Hongrie
Iceland	1.8	2.0	2.6	2.5	3.1	2.8	3.0	3.4	4.2	3.3	Islande
Ireland	9.1	8.8	4.8	4.5	3.2	5.0	8.5	10.7	12.4	12.1	Irlande
Italy	6.9	6.5	6.3	7.8	9.2	10.0	8.7	7.0	7.7	7.5	Italie
Luxembourg	11.0	20.8	15.6	16.4	17.7	15.8	17.5	19.9	17.7	17.7	Luxembourg
Netherlands	8.1	6.7	7.7	6.6	7.0	7.5	7.5	10.8	10.2	10.1	Pays-Bas
Norway	3.8	3.3	2.8	13.3	17.2	9.0	9.2	9.7	7.6	15.2	Norvège
Poland							7.7	7.5	7.4	6.9	Pologne
Portugal							8.0	8.0	11.6	12.2	Portugal
Slovak Republic								9.4	8.0	8.3	République slovaque
Spain	9.2	8.2	6.9	5.1	5.2	8.8	5.4	7.3	8.0	8.6	Espagne
Sweden	6.1	4.4	4.3	2.5	3.5	3.1	6.1	5.7	6.0	7.5	Suède
Switzerland	7.1	7.6	7.8	5.8	6.0	6.7	5.7	6.0	7.2	7.9	Suisse
Turkey	4.8	6.4	5.1	4.1	9.5	6.7	6.7	5.9	7.6	7.0	Turquie
United Kingdom	4.4	8.7	6.2	8.4	12.6	11.2	9.4	10.9	10.2	9.8	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	8.8	8.8	7.5	7.6	8.0	7.9	8.0	8.9	8.8	9.7	OCDE Total
OECD America	15.6	12.2	12.5	11.2	7.9	7.4	8.8	9.5	9.2	9.8	OCDE Amérique
OECD Pacific	19.7	20.4	13.4	13.2	12.5	14.0	13.6	13.0	12.2	15.0	OCDE Pacifique
OECD Europe	6.2	6.5	5.7	6.0	6.9	6.7	6.9	8.2	8.2	8.8	OCDE Europe
EU 15	6.7	6.9	6.0	5.8	6.4	6.8	6.9	8.7	8.7	9.2	UE 15

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	1.4	3.0	3.2	3.2	4.4	4.4	5.0	5.1	4.9	5.1	Canada
Mexico	2.1	-	-	2.3	1.9	2.3	2.7	2.9	3.0	3.0	Mexique
United States	3.3	4.5	5.5	5.9	6.6	6.9	6.9	6.8	6.9	6.9	Etats-Unis
Australia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Australie
Japan	4.0	4.5	6.2	7.3	8.2	8.7	10.0	9.9	9.7	9.9	Japon
Korea	-	-	0.1	0.2	0.3	1.0	1.4	3.8	4.1	4.4	Corée
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Austria	8.4	8.8	10.3	12.3	13.3	13.3	15.1	15.1	15.1	14.9	Autriche
Belgium	9.8	9.8	12.1	12.3	14.4	14.3	14.7	14.5	14.3	14.1	Belgique
Czech Republic	-	-	-	-	-	-	16.4	16.8	17.1	17.3	République tchèque
Denmark	1.6	1.5	0.5	0.8	1.7	1.4	1.5	1.6	2.1	2.2	Danemark
Finland	2.1	2.8	5.5	7.0	7.0	9.7	12.4	11.6	11.9	12.0	Finlande
France	11.8	12.4	14.6	17.4	19.0	18.9	18.7	16.3	16.5	16.4	France
Germany	8.5	9.8	12.0	12.9	13.6	13.4	14.9	15.0	14.9	14.8	Allemagne
Greece	6.3	6.7	6.4	7.9	10.2	8.9	9.8	11.2	11.4	11.4	Grèce
Hungary	-	-	-	-	-	-	15.1	13.0	11.8	11.5	Hongrie
Iceland	2.1	2.2	0.8	0.6	0.7	1.0	2.6	2.8	2.9	2.9	Islande
Ireland	1.6	2.4	4.0	4.5	5.2	5.0	4.7	4.0	4.1	4.2	Irlande
Italy	8.7	9.9	12.0	11.6	11.9	12.8	13.0	12.5	12.3	11.9	Italie
Luxembourg	8.9	7.7	11.0	11.7	11.8	11.0	11.2	10.2	10.5	10.7	Luxembourg
Netherlands	10.1	12.6	16.0	16.6	18.9	16.1	17.6	15.3	16.0	16.1	Pays-Bas
Norway	3.5	5.5	9.8	9.0	9.0	11.0	9.8	10.1	10.2	9.0	Norvège
Poland	-	-	-	-	-	-	12.1	12.1	9.9	10.0	Pologne
Portugal	3.5	4.6	7.2	7.1	6.9	7.9	8.8	8.5	8.7	8.8	Portugal
Slovak Republic	-	-	-	-	-	-	-	15.2	14.2	14.7	République slovaque
Spain	4.2	6.1	8.9	11.2	11.5	11.8	11.9	11.9	12.2	12.4	Espagne
Sweden	4.2	5.8	8.2	13.7	12.1	14.6	13.9	14.8	13.2	15.2	Suède
Switzerland	4.4	5.3	8.0	8.8	9.7	10.0	12.3	12.4	12.3	12.0	Suisse
Turkey	0.6	0.8	1.5	2.5	2.2	3.9	2.7	4.1	5.8	5.6	Turquie
United Kingdom	4.7	5.2	6.2	5.9	6.7	6.1	6.1	6.4	6.3	6.1	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	4.7	5.5	6.8	7.4	8.0	8.2	9.4	9.5	9.4	9.5	OCDE Total
OECD America	2.4	3.7	4.4	3.8	4.3	4.5	4.9	4.9	4.9	5.0	OCDE Amérique
OECD Pacific	1.3	1.5	1.6	1.9	2.1	2.4	2.9	3.4	3.4	3.6	OCDE Pacifique
OECD Europe	5.5	6.3	8.2	9.1	9.8	10.1	11.1	11.1	11.0	11.1	OCDE Europe
EU 15	6.3	7.1	9.0	10.2	10.9	11.0	11.6	11.3	11.3	11.4	UE 15

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	5.6	9.7	10.0	10.5	13.5	12.1	14.0	13.9	13.6	14.3	Canada
Mexico	14.1	-	-	14.1	11.3	13.4	16.2	17.4	17.3	16.4	Mexique
United States	13.3	16.1	20.5	21.9	25.2	25.9	25.1	23.7	23.9	23.3	Etats-Unis
Australia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Australie
Japan	21.8	22.3	29.0	29.1	30.3	29.0	36.2	36.9	37.2	36.5	Japon
Korea	-	-	0.9	1.1	1.5	5.3	7.0	16.7	17.2	16.7	Corée
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Austria	24.9	25.4	27.6	30.9	31.8	32.9	36.2	34.1	34.3	34.2	Autriche
Belgium	31.4	28.5	30.1	28.9	31.6	33.2	33.0	31.6	31.6	30.9	Belgique
Czech Republic	-	-	-	-	-	-	40.8	44.1	43.7	43.8	République tchèque
Denmark	5.4	4.0	1.3	1.8	3.7	3.1	3.1	3.1	4.2	4.6	Danemark
Finland	6.8	8.9	15.1	19.4	17.4	21.7	27.6	25.2	25.3	25.6	Finlande
France	34.2	36.3	40.6	42.7	43.3	44.1	42.6	36.1	36.0	36.1	France
Germany	26.8	30.3	34.0	34.3	36.5	37.5	39.0	40.5	39.3	39.0	Allemagne
Greece	31.6	30.0	29.5	32.9	35.6	30.2	31.0	31.4	30.9	30.1	Grèce
Hungary	-	-	-	-	-	-	35.6	33.5	30.2	29.3	Hongrie
Iceland	8.1	8.3	2.7	2.2	2.4	3.2	8.1	8.3	7.9	7.8	Islande
Ireland	6.5	8.2	13.8	14.3	14.8	14.8	14.4	12.6	13.3	13.6	Irlande
Italy	34.2	37.8	45.9	38.0	34.7	32.9	31.5	29.4	28.5	28.5	Italie
Luxembourg	32.3	30.8	29.4	29.1	26.3	27.1	26.7	25.7	25.6	25.6	Luxembourg
Netherlands	30.8	35.1	38.4	38.1	44.3	37.4	41.9	38.3	38.9	38.9	Pays-Bas
Norway	11.9	16.1	24.8	21.1	20.8	26.3	23.5	23.3	24.5	22.5	Norvège
Poland	-	-	-	-	-	-	30.4	32.3	28.1	29.4	Pologne
Portugal	21.9	23.9	34.6	29.5	25.9	27.2	27.0	25.5	25.4	25.7	Portugal
Slovak Republic	-	-	-	-	-	-	-	40.9	40.2	41.2	République slovaque
Spain	28.3	37.4	47.5	48.6	41.3	35.4	36.2	35.2	34.8	35.1	Espagne
Sweden	12.1	14.9	19.5	28.8	25.0	27.2	29.1	28.7	25.3	28.1	Suède
Switzerland	22.5	23.4	28.9	30.5	32.0	32.6	37.2	35.8	35.6	33.6	Suisse
Turkey	5.9	6.3	9.5	14.0	14.3	19.7	12.1	14.5	18.5	16.9	Turquie
United Kingdom	15.4	13.9	17.5	16.7	17.8	16.7	17.6	17.5	17.4	16.4	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	18.0	19.5	22.0	22.2	22.4	22.6	24.9	25.2	25.0	24.8	OCDE Total
OECD America	9.4	12.9	15.3	15.5	16.6	17.1	18.4	18.3	18.3	18.0	OCDE Amérique
OECD Pacific	7.3	7.4	7.5	7.6	7.9	8.6	10.8	13.4	13.6	13.3	OCDE Pacifique
OECD Europe	20.6	22.1	25.8	26.4	26.3	26.5	28.4	28.2	27.8	27.7	OCDE Europe
EU 15	22.8	24.4	28.3	28.9	28.7	28.1	29.1	27.7	27.4	27.5	UE 15

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	0.5	1.3	1.2	1.1	1.5	1.6	1.8	2.0	1.9	2.0	Canada
Mexico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Mexique
United States	1.2	1.9	2.4	2.5	2.7	2.9	3.0	2.9	3.0	3.0	Etats-Unis
Australia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Australie
Japan	1.3	1.7	2.3	2.6	2.9	3.3	3.9	3.8	3.8	3.8	Japon
Korea	-	-	0.0	0.0	0.0	0.3	0.4	1.7	2.0	2.4	Corée
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Austria	3.7	3.9	4.3	5.1	5.5	5.6	6.4	6.2	6.2	6.1	Autriche
Belgium	2.8	3.1	3.6	3.5	4.7	4.4	4.5	4.4	4.4	4.4	Belgique
Czech Republic	-	-	-	-	-	-	3.9	3.8	3.8	3.9	République tchèque
Denmark	1.1	1.2	0.2	0.5	0.9	1.1	1.2	1.2	1.8	1.9	Danemark
Finland	0.0	0.2	0.2	0.0	0.0	0.0	2.0	2.0	2.0	2.2	Finlande
France	2.3	2.4	3.1	4.5	5.2	5.7	5.8	4.0	4.0	4.0	France
Germany	3.7	4.4	5.2	5.7	5.9	5.8	6.5	6.6	6.5	6.5	Allemagne
Greece	2.6	2.9	2.7	3.5	4.5	4.4	5.1	6.0	6.2	6.2	Grèce
Hungary	-	-	-	-	0.0	0.1	2.4	2.1	2.2	2.1	Hongrie
Iceland	-	-	-	-	-	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	Islande
Ireland	0.8	1.1	1.6	1.5	1.8	1.7	1.6	1.1	1.3	1.3	Irlande
Italy	-	-	2.4	2.1	2.3	2.5	2.7	2.7	2.4	2.2	Italie
Luxembourg	3.3	3.1	4.2	4.6	4.4	4.2	4.5	4.2	4.5	4.7	Luxembourg
Netherlands	5.0	5.5	6.8	6.9	8.4	9.9	11.2	7.7	8.1	8.1	Pays-Bas
Norway	-	-	1.9	2.1	2.4	3.5	3.4	3.5	3.5	3.1	Norvège
Poland	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Pologne
Portugal	1.4	1.7	2.8	2.7	2.7	2.9	3.3	3.1	3.2	3.3	Portugal
Slovak Republic	-	-	-	-	-	-	-	3.0	2.8	2.8	République slovaque
Spain	1.0	1.2	1.7	2.5	2.0	1.9	1.9	1.9	1.9	1.9	Espagne
Sweden	0.6	0.8	-	0.0	0.1	0.1	1.7	3.0	3.0	3.0	Suède
Switzerland	1.4	1.7	2.8	3.0	3.1	3.2	4.0	3.9	4.0	3.9	Suisse
Turkey	0.3	0.3	0.5	0.9	0.7	1.5	1.1	1.6	2.2	2.2	Turquie
United Kingdom	2.1	2.3	2.4	2.3	3.2	2.4	2.6	2.7	2.6	2.5	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	1.5	1.8	2.1	2.2	2.5	2.7	2.9	2.8	3.0	3.0	OCDE Total
OECD America	0.9	1.6	1.8	1.2	1.4	1.5	1.6	1.6	2.5	2.5	OCDE Amérique
OECD Pacific	0.4	0.6	0.6	0.6	0.7	0.9	1.1	1.4	1.4	1.6	OCDE Pacifique
OECD Europe	1.8	2.0	2.4	2.7	3.0	3.2	3.5	3.3	3.3	3.3	OCDE Europe
EU 15	2.2	2.4	2.8	3.0	3.4	3.5	4.1	3.8	3.9	3.9	UE 15

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	2.1	4.1	3.7	3.7	4.7	4.4	5.2	5.4	5.4	5.7	Canada
Mexico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Mexique
United States	5.1	6.9	8.8	9.2	10.5	11.0	10.7	10.2	10.5	10.2	Etats-Unis
Australia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Australie
Japan	7.2	8.5	10.8	10.2	10.8	11.0	14.1	14.2	14.4	14.2	Japon
Korea	-	-	0.0	0.0	0.0	1.5	2.0	7.6	8.4	9.3	Corée
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Austria	11.1	11.3	11.6	12.7	13.2	13.9	15.4	13.9	14.0	14.0	Autriche
Belgium	8.9	9.0	9.0	8.4	10.2	10.1	10.2	9.6	9.6	9.7	Belgique
Czech Republic	-	-	-	-	-	-	9.7	10.1	9.8	10.0	République tchèque
Denmark	3.8	3.0	0.6	1.1	2.0	2.4	2.5	2.4	3.5	3.9	Danemark
Finland	0.0	0.6	0.6	0.1	0.1	0.1	4.4	4.3	4.3	4.7	Finlande
France	6.6	6.9	8.6	11.1	11.8	13.2	13.2	8.8	8.8	8.9	France
Germany	11.8	13.6	14.9	15.3	15.8	16.2	17.1	17.9	17.3	17.2	Allemagne
Greece	13.0	13.0	12.4	14.5	15.8	15.1	16.0	16.8	16.9	16.4	Grèce
Hungary	-	-	-	-	-	-	5.7	5.4	5.6	5.4	Hongrie
Iceland	-	-	-	-	0.2	0.3	0.3	0.3	0.2	0.2	Islande
Ireland	3.2	3.8	5.5	4.7	5.2	5.2	4.8	3.6	4.0	4.2	Irlande
Italy	-	-	9.0	6.9	6.8	6.3	6.6	6.3	5.5	5.4	Italie
Luxembourg	11.9	12.3	11.3	11.4	9.7	10.4	10.7	10.5	11.1	11.3	Luxembourg
Netherlands	15.3	15.3	16.4	15.7	19.8	23.1	26.6	19.2	19.6	19.5	Pays-Bas
Norway	-	-	4.9	5.0	5.6	8.4	8.2	8.0	8.3	7.7	Norvège
Poland	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Pologne
Portugal	8.6	9.0	13.3	11.3	10.1	9.9	10.1	9.4	9.4	9.5	Portugal
Slovak Republic	-	-	-	-	-	-	-	8.1	7.9	7.7	République slovaque
Spain	6.5	7.5	9.1	10.8	7.3	5.8	5.8	5.5	5.5	5.5	Espagne
Sweden	1.9	2.0	-	0.1	0.1	0.1	3.6	5.8	5.8	5.5	Suède
Switzerland	7.0	7.4	9.9	10.4	10.3	10.6	12.2	11.4	11.5	11.0	Suisse
Turkey	2.6	2.4	3.2	5.1	4.7	7.4	4.7	5.7	6.9	6.5	Turquie
United Kingdom	7.0	6.1	6.9	6.4	8.4	6.5	7.5	7.2	7.2	6.7	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	5.8	6.2	6.8	6.7	7.0	7.4	7.8	7.6	8.0	7.9	OCDE Total
OECD America	3.6	5.5	6.2	4.3	5.1	5.1	5.3	5.2	7.9	8.0	OCDE Amérique
OECD Pacific	2.4	2.8	2.7	2.6	2.7	3.1	4.0	5.5	5.7	5.9	OCDE Pacifique
OECD Europe	6.6	6.8	7.7	7.9	8.3	8.7	8.9	8.3	8.4	8.3	OCDE Europe
EU 15	7.8	8.1	8.6	8.7	9.1	9.2	10.3	9.4	9.5	9.5	UE 15

Table 18 - Tableau 18.
Employers' social security contributions (2200) as percentage of GDF
Cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs (2200) en pourcentage du PIB

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	0.9	1.6	2.0	2.0	2.8	2.7	3.0	3.0	2.8	2.9	Canada
Mexico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Mexique
United States	1.9	2.3	2.9	3.2	3.6	3.6	3.6	3.5	3.5	3.5	Etats-Unis
Australia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Australie
Japan	1.7	2.3	3.2	3.7	4.2	4.5	5.1	5.1	5.0	5.0	Japon
Korea	-	-	0.1	0.2	0.2	0.7	1.0	2.1	2.1	1.9	Corée
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Austria	3.9	4.1	5.1	6.1	6.6	6.6	7.4	7.3	7.3	7.2	Autriche
Belgium	6.4	6.1	7.5	7.7	8.5	9.0	8.9	8.8	8.8	8.5	Belgique
Czech Republic	-	-	-	-	-	-	10.6	11.0	11.0	11.2	République tchèque
Denmark	0.5	0.4	0.3	0.3	0.8	0.3	0.3	0.4	0.3	0.3	Danemark
Finland	2.1	2.7	5.3	6.7	6.7	9.2	10.0	9.2	9.4	8.8	Finlande
France	8.7	9.1	10.5	11.5	12.3	11.7	11.5	11.3	11.4	11.3	France
Germany	4.6	5.2	6.5	6.9	7.0	6.8	7.4	7.4	7.3	7.3	Allemagne
Greece	2.4	2.6	2.7	3.5	4.3	4.4	4.7	5.2	5.2	5.2	Grèce
Hungary	-	-	-	-	-	-	12.2	10.6	9.3	9.2	Hongrie
Iceland	2.1	2.2	0.8	0.6	0.6	0.9	2.5	2.8	2.8	2.8	Islande
Ireland	0.8	1.3	2.4	2.9	3.3	3.0	2.9	2.6	2.6	2.7	Irlande
Italy	-	-	9.6	8.6	8.5	9.2	8.5	8.7	8.7	8.3	Italie
Luxembourg	5.1	4.1	6.0	6.4	5.8	5.4	5.2	4.8	4.6	4.8	Luxembourg
Netherlands	4.1	5.9	7.3	7.8	7.6	3.2	2.8	4.6	4.6	4.7	Pays-Bas
Norway	3.0	4.8	7.3	6.5	6.2	6.9	5.7	6.0	6.1	5.4	Norvège
Poland	-	-	-	-	-	-	12.1	12.1	9.9	10.0	Pologne
Portugal	2.1	2.8	4.3	4.3	4.0	4.7	5.0	4.8	4.9	5.1	Portugal
Slovak Republic	-	-	-	-	-	-	-	9.4	8.7	8.6	République slovaque
Spain	3.2	4.9	7.2	8.7	8.6	8.4	8.2	8.3	8.4	8.6	Espagne
Sweden	3.1	4.5	7.7	13.1	11.6	14.0	11.9	11.6	9.9	11.9	Suède
Switzerland	1.6	1.8	2.8	3.0	3.1	3.2	3.9	3.7	3.8	3.9	Suisse
Turkey	0.3	0.5	1.0	1.5	1.3	2.2	1.4	2.1	2.8	2.9	Turquie
United Kingdom	2.3	2.6	3.8	3.6	3.4	3.6	3.4	3.4	3.5	3.5	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	2.7	3.1	4.3	4.6	4.7	4.8	5.5	5.7	5.7	5.7	OCDE Total
OECD America	1.4	2.0	2.4	1.7	2.1	2.1	2.2	2.2	3.2	3.2	OCDE Amérique
OECD Pacific	0.6	0.8	0.8	1.0	1.1	1.3	1.5	1.8	1.8	1.7	OCDE Pacifique
OECD Europe	3.1	3.6	5.2	5.8	5.8	5.9	6.7	6.8	6.6	6.6	OCDE Europe
EU 15	3.5	4.0	5.8	6.6	6.6	6.6	6.5	6.6	6.5	6.5	UE 15

Table 19 - Tableau 19.
Employers' social security contributions (2200) as percentage of total taxation
Cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs (2200) en pourcentage du total des recettes fiscales:

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	3.5	5.3	6.1	6.6	8.6	7.6	8.5	8.2	7.9	8.2	Canada
Mexico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Mexique
United States	7.6	8.5	10.9	11.9	13.7	13.4	13.1	12.1	12.2	11.9	Etats-Unis
Australia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Australie
Japan	9.5	11.6	15.1	14.8	15.4	15.0	18.5	18.8	19.1	18.6	Japon
Korea	-	-	0.8	1.1	1.5	3.8	5.0	9.1	8.8	7.5	Corée
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Austria	11.6	11.7	13.6	15.3	15.9	16.2	17.8	16.5	16.5	16.4	Autriche
Belgium	20.5	17.6	18.6	18.2	18.5	20.9	19.9	19.3	19.3	18.6	Belgique
Czech Republic	-	-	-	-	-	-	26.5	28.8	27.9	28.3	République tchèque
Denmark	1.7	1.0	0.7	0.7	1.7	0.7	0.6	0.7	0.7	0.7	Danemark
Finland	6.8	8.4	14.5	18.6	16.6	20.6	22.2	19.9	20.1	18.8	Finlande
France	25.3	26.6	29.3	28.4	28.0	27.2	26.2	25.0	24.9	24.9	France
Germany	14.4	16.1	18.3	18.4	18.9	19.1	19.3	19.8	19.3	19.2	Allemagne
Greece	12.2	11.7	12.3	14.4	14.9	15.1	14.9	14.6	14.0	13.7	Grèce
Hungary	-	-	-	-	-	-	28.7	27.4	23.9	23.6	Hongrie
Iceland	8.1	8.3	2.7	2.2	2.3	2.9	7.8	8.0	7.7	7.5	Islande
Ireland	3.3	4.5	8.2	9.4	9.4	9.0	8.9	8.2	8.4	8.6	Irlande
Italy	-	-	36.8	28.4	24.8	23.6	20.7	20.5	20.0	19.8	Italie
Luxembourg	18.6	16.5	16.2	16.0	12.9	13.2	12.4	12.0	11.3	11.4	Luxembourg
Netherlands	12.6	16.5	17.6	17.8	17.7	7.5	6.7	11.5	11.2	11.4	Pays-Bas
Norway	10.2	13.8	18.5	15.3	14.4	16.6	13.8	13.8	14.6	13.3	Norvège
Poland	-	-	-	-	-	-	30.4	32.3	28.1	29.4	Pologne
Portugal	13.3	14.7	20.8	17.7	14.9	16.3	15.4	14.4	14.5	14.7	Portugal
Slovak Republic	-	-	-	-	-	-	-	25.5	24.7	24.2	République slovaque
Spain	21.7	30.0	38.4	37.8	31.1	25.5	25.0	24.4	24.1	24.3	Espagne
Sweden	8.9	11.7	18.3	27.6	23.8	26.0	25.0	22.5	19.1	22.0	Suède
Switzerland	8.2	8.0	9.9	10.5	10.2	10.5	11.7	10.8	11.1	10.8	Suisse
Turkey	3.3	3.9	6.3	8.1	8.3	11.0	6.3	7.4	8.8	8.7	Turquie
United Kingdom	7.6	7.1	10.9	10.1	9.2	9.7	9.7	9.3	9.5	9.4	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	10.0	11.0	13.8	13.4	12.8	12.7	14.3	14.7	14.8	14.7	OCDE Total
OECD America	5.6	6.9	8.5	6.2	7.4	7.0	7.2	6.8	10.1	10.0	OCDE Amérique
OECD Pacific	3.2	3.9	4.0	4.0	4.2	4.7	5.9	7.0	7.0	6.5	OCDE Pacifique
OECD Europe	11.6	12.7	16.4	16.6	15.5	15.3	16.8	17.1	16.5	16.5	OCDE Europe
EU 15	12.7	13.9	18.3	18.6	17.2	16.7	16.3	15.9	15.5	15.6	UE 15

Table 20 - Tableau 20.
Taxes on payroll and workforce (3000) as percentage of GDP
Impôts sur les salaires ou la main-d'oeuvre (3000) en pourcentage du PIB

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	-	-	-	-	-	0.8	0.8	0.8	0.8	0.7	Canada
Mexico	-	-	-	0.2	0.1	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	Mexique
United States	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Etats-Unis
Australia	0.7	0.6	1.5	1.4	1.4	1.8	2.0	2.0	2.0	2.0	Australie
Japan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Japon
Korea	-	-	-	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.0	Corée
New Zealand	-	0.4	-	-	0.2	0.7	0.3	0.3	0.3	0.3	Nouvelle-Zélande
Austria	2.6	2.7	3.0	2.8	2.4	2.4	2.8	2.7	2.7	2.7	Autriche
Belgium	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Belgique
Czech Republic	-	-	-	-	-	-	0.0	0.0	0.0	0.0	République tchèque
Denmark	-	-	-	-	0.3	0.3	0.2	0.4	0.3	0.2	Danemark
Finland	1.6	1.4	0.9	0.1	0.2	-	-	-	-	-	Finlande
France	1.6	0.4	0.7	0.9	0.9	0.8	1.1	1.0	1.0	1.1	France
Germany	0.2	0.2	0.3	0.1	-	-	-	-	-	-	Allemagne
Greece	0.2	0.2	0.2	0.4	0.4	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	Grèce
Hungary	-	-	-	-	-	-	0.1	1.0	1.4	1.4	Hongrie
Iceland	0.2	0.4	1.2	1.1	1.0	1.1	-	-	-	-	Islande
Ireland	-	-	-	0.1	0.8	0.4	0.4	0.4	0.1	0.0	Irlande
Italy	-	-	-	0.2	0.2	0.1	0.1	0.1	0.0	-	Italie
Luxembourg	0.3	0.3	0.4	0.3	0.2	-	-	-	-	-	Luxembourg
Netherlands	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Pays-Bas
Norway	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Norvège
Poland	-	-	-	-	-	-	0.3	0.3	0.2	0.2	Pologne
Portugal	0.1	0.2	0.5	0.6	0.7	-	-	-	-	-	Portugal
Slovak Republic	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	République slovaque
Spain	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Espagne
Sweden	0.0	0.4	1.8	1.2	1.8	1.3	1.0	2.5	3.9	2.3	Suède
Switzerland	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Suisse
Turkey	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Turquie
United Kingdom	-	1.7	0.0	1.5	0.0	-	-	-	-	-	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	0.3	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.3	0.4	0.4	0.4	OCDE Total
OECD America	-	-	-	0.1	0.0	0.4	0.3	0.3	0.3	0.3	OCDE Amérique
OECD Pacific	0.2	0.3	0.4	0.4	0.4	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	OCDE Pacifique
OECD Europe	0.4	0.4	0.5	0.5	0.5	0.4	0.3	0.4	0.4	0.4	OCDE Europe
EU 15	0.4	0.5	0.5	0.5	0.5	0.4	0.4	0.5	0.6	0.4	UE 15

Table 21 - Tableau 21.
Taxes on payroll and workforce (3000) as percentage of total taxation
Impôts sur les salaires ou la main-d'oeuvre (3000) en pourcentage du total des recettes fiscales:

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	-	-	-	-	-	2.3	2.2	2.1	2.1	2.1	Canada
Mexico	-	-	-	1.0	0.8	1.4	1.0	1.1	1.1	1.1	Mexique
United States	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Etats-Unis
Australia	3.1	2.8	5.8	5.0	4.7	6.1	6.8	6.5	6.5	6.2	Australie
Japan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Japon
Korea	-	-	-	0.5	0.5	0.4	0.3	0.3	0.2	0.2	Corée
New Zealand	-	1.3	-	-	0.7	1.8	0.9	0.9	0.8	0.9	Nouvelle-Zélande
Austria	7.6	7.7	8.0	7.0	5.7	6.0	6.7	6.2	6.2	6.2	Autriche
Belgium	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Belgique
Czech Republic	-	-	-	-	-	-	0.1	0.0	0.0	0.0	République tchèque
Denmark	-	-	-	-	0.7	0.6	0.5	0.8	0.6	0.4	Danemark
Finland	5.2	4.5	2.3	0.2	0.5	-	-	-	-	-	Finlande
France	4.6	1.2	1.9	2.2	2.1	1.9	2.5	2.2	2.2	2.3	France
Germany	0.6	0.6	0.8	0.2	-	-	-	-	-	-	Allemagne
Greece	0.8	0.7	0.8	1.8	1.5	0.7	0.8	0.7	0.5	0.5	Grèce
Hungary	-	-	-	-	-	-	0.3	2.6	3.6	3.6	Hongrie
Iceland	0.9	1.5	4.2	3.8	3.6	3.6	-	-	-	-	Islande
Ireland	-	-	-	0.2	2.3	1.3	1.2	1.2	0.3	0.0	Irlande
Italy	-	-	-	0.6	0.6	0.3	0.3	0.1	0.0	-	Italie
Luxembourg	0.9	1.1	1.0	0.7	0.5	-	-	-	-	-	Luxembourg
Netherlands	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Pays-Bas
Norway	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Norvège
Poland	-	-	-	-	-	-	0.8	0.8	0.6	0.6	Pologne
Portugal	0.9	1.0	2.5	2.6	2.5	-	-	-	-	-	Portugal
Slovak Republic	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	République slovaque
Spain	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Espagne
Sweden	0.0	1.1	4.3	2.6	3.7	2.5	2.2	4.8	7.5	4.3	Suède
Switzerland	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Suisse
Turkey	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Turquie
United Kingdom	-	4.5	0.0	4.3	0.1	-	-	-	-	-	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	1.0	1.2	1.3	1.3	1.2	1.1	0.9	1.0	1.1	0.9	OCDE Total
OECD America	-	-	-	0.3	0.3	1.2	1.1	1.1	1.1	1.1	OCDE Amérique
OECD Pacific	1.0	1.4	1.5	1.4	1.5	2.1	2.0	1.9	1.9	1.8	OCDE Pacifique
OECD Europe	1.1	1.3	1.4	1.4	1.2	0.9	0.7	0.8	0.9	0.8	OCDE Europe
EU 15	1.4	1.5	1.4	1.5	1.3	0.9	0.9	1.1	1.2	0.9	UE 15

Table 22 - Tableau 22.
Taxes on property (4000) as percentage of GDP
Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du PIB

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	3.6	3.9	3.0	2.8	3.0	3.6	3.8	3.8	3.6	3.5	Canada
Mexico				0.3	0.1	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	Mexique
United States	3.9	3.9	3.8	2.9	2.8	3.0	3.1	3.1	3.1	3.0	Etats-Unis
Australia	2.5	2.5	2.4	2.1	2.3	2.6	2.6	2.8	2.9	2.8	Australie
Japan	1.5	1.5	1.9	2.1	2.6	2.7	3.2	2.9	2.9	2.8	Japon
Korea			1.5	1.4	1.5	2.5	3.0	2.5	3.2	3.2	Corée
New Zealand	2.8	2.8	2.8	2.6	2.5	2.6	2.0	2.0	2.0	1.9	Nouvelle-Zélande
Austria	1.3	1.3	1.2	1.1	1.0	1.1	0.6	0.6	0.6	0.6	Autriche
Belgium	1.2	1.1	0.9	1.0	0.8	1.2	1.1	1.5	1.5	1.5	Belgique
Czech Republic							0.5	0.6	0.6	0.5	République tchèque
Denmark	2.4	2.3	2.3	2.4	2.0	2.0	1.7	1.8	1.8	1.6	Danemark
Finland	1.2	0.7	0.7	0.7	1.1	1.1	1.0	1.1	1.1	1.2	Finlande
France	1.5	1.6	1.8	2.0	2.5	2.2	3.3	3.3	3.2	3.1	France
Germany	1.8	1.6	1.4	1.2	1.1	1.2	1.1	0.9	0.9	0.9	Allemagne
Greece	1.9	2.1	2.1	1.1	0.8	1.4	1.1	1.3	1.9	1.9	Grèce
Hungary							0.5	0.6	0.6	0.7	Hongrie
Iceland	1.0	1.2	1.5	1.8	2.1	2.6	2.8	2.5	2.6	2.6	Islande
Ireland	3.8	3.5	2.8	1.7	1.4	1.6	1.5	1.6	1.7	1.8	Irlande
Italy	1.8	1.6	0.9	1.1	0.9	0.9	2.3	2.0	2.0	1.8	Italie
Luxembourg	1.7	1.8	1.9	2.3	2.5	3.4	3.0	3.4	3.9	4.4	Luxembourg
Netherlands	1.4	1.2	1.0	1.6	1.5	1.6	1.7	2.0	2.1	2.2	Pays-Bas
Norway	0.9	0.8	0.9	0.7	0.8	1.2	1.2	1.0	1.0	0.9	Norvège
Poland							1.1	1.1	1.1	1.1	Pologne
Portugal	0.8	0.8	0.5	0.3	0.5	0.8	0.8	1.0	1.1	1.1	Portugal
Slovak Republic								0.6	0.6	0.6	République slovaque
Spain	0.9	1.1	1.2	1.1	1.0	1.8	1.8	2.1	2.2	2.3	Espagne
Sweden	0.6	0.6	0.5	0.4	1.1	1.9	1.4	1.9	1.9	1.9	Suède
Switzerland	1.7	2.0	2.0	2.1	2.5	2.4	2.3	2.9	2.9	2.9	Suisse
Turkey	1.1	1.4	1.1	1.0	0.7	0.5	0.7	1.0	0.9	1.0	Turquie
United Kingdom	4.4	4.6	4.5	4.2	4.5	3.8	3.6	4.0	4.0	4.4	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	1.9	1.9	1.8	1.6	1.7	1.9	1.8	1.9	1.9	1.9	OCDE Total
OECD America	3.8	3.9	3.4	2.0	2.0	2.3	2.4	2.4	2.3	2.2	OCDE Amérique
OECD Pacific	2.3	2.3	2.1	2.0	2.2	2.6	2.7	2.5	2.7	2.7	OCDE Pacifique
OECD Europe	1.7	1.6	1.5	1.5	1.5	1.7	1.6	1.7	1.8	1.8	OCDE Europe
EU 15	1.8	1.7	1.6	1.5	1.5	1.7	1.7	1.9	2.0	2.0	UE 15

Table 23 - Tableau 23.
Taxes on property (4000) as percentage of total taxation
Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du total des recettes fiscales:

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	14.3	12.8	9.5	9.1	9.3	9.9	10.6	10.4	10.2	9.7	Canada
Mexico				1.9	0.5	1.5	1.8	1.5	1.4	1.4	Mexique
United States	15.9	14.2	13.9	10.7	10.7	11.4	11.3	10.7	10.6	10.1	Etats-Unis
Australia	11.4	11.0	8.8	7.8	7.8	9.0	8.8	9.0	9.4	8.9	Australie
Japan	8.1	7.6	9.1	8.2	9.7	9.1	11.7	10.8	11.0	10.3	Japon
Korea			9.7	8.0	9.1	12.8	14.8	10.9	13.7	12.4	Corée
New Zealand	11.5	10.4	9.2	7.9	7.4	6.8	5.3	5.7	5.8	5.4	Nouvelle-Zélande
Austria	4.0	3.7	3.1	2.9	2.4	2.7	1.5	1.3	1.3	1.3	Autriche
Belgium	3.7	3.1	2.3	2.4	1.8	2.7	2.5	3.2	3.3	3.3	Belgique
Czech Republic							1.3	1.5	1.5	1.3	République tchèque
Denmark	8.0	6.0	5.9	5.5	4.2	4.2	3.5	3.6	3.5	3.3	Danemark
Finland	4.0	2.2	1.9	1.9	2.7	2.4	2.3	2.4	2.4	2.5	Finlande
France	4.3	4.8	5.1	4.8	5.8	5.1	7.4	7.2	7.1	6.8	France
Germany	5.8	4.9	3.9	3.3	3.0	3.4	2.8	2.4	2.5	2.3	Allemagne
Greece	9.7	9.3	9.7	4.6	2.7	4.6	3.4	3.7	5.1	5.1	Grèce
Hungary							1.2	1.6	1.7	1.7	Hongrie
Iceland	4.0	4.5	5.1	6.3	7.3	8.5	9.0	7.1	7.0	7.1	Islande
Ireland	15.1	12.2	9.7	5.3	4.0	4.7	4.5	5.2	5.6	5.6	Irlande
Italy	7.2	6.0	3.3	3.7	2.5	2.3	5.6	4.8	4.6	4.3	Italie
Luxembourg	6.2	7.1	5.1	5.7	5.5	8.4	7.2	8.5	9.5	10.6	Luxembourg
Netherlands	4.4	3.3	2.4	3.6	3.5	3.7	4.1	5.0	5.2	5.4	Pays-Bas
Norway	3.1	2.4	2.3	1.7	1.9	2.9	2.8	2.4	2.4	2.4	Norvège
Poland							2.8	3.0	3.2	3.3	Pologne
Portugal	5.1	4.2	2.5	1.4	1.9	2.7	2.5	2.9	3.3	3.2	Portugal
Slovak Republic								1.6	1.7	1.6	République slovaque
Spain	6.4	6.5	6.3	4.6	3.5	5.5	5.5	6.1	6.3	6.4	Espagne
Sweden	1.8	1.5	1.1	0.9	2.3	3.5	2.9	3.7	3.7	3.4	Suède
Switzerland	8.8	8.8	7.2	7.4	8.2	7.9	7.0	8.3	8.3	8.1	Suisse
Turkey	10.5	10.8	6.9	5.4	4.6	2.3	3.0	3.5	2.8	3.1	Turquie
United Kingdom	14.5	12.5	12.7	12.0	12.0	10.3	10.4	10.7	11.1	11.9	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	7.8	7.1	6.3	5.3	5.2	5.7	5.4	5.3	5.5	5.4	OCDE Total
OECD America	15.1	13.5	11.7	7.2	6.8	7.6	7.9	7.5	7.4	7.0	OCDE Amérique
OECD Pacific	10.4	9.7	9.2	8.0	8.5	9.4	10.1	9.1	10.0	9.2	OCDE Pacifique
OECD Europe	6.7	6.0	5.1	4.4	4.2	4.6	4.2	4.3	4.5	4.5	OCDE Europe
EU 15	6.7	5.8	5.0	4.2	3.9	4.4	4.4	4.7	5.0	5.0	UE 15

Table 24 - Tableau 24.
Taxes on goods and services (5000) as percentage of GDP
Impôts sur les biens et services (5000) en pourcentage du PIB

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	10.4	9.8	10.2	10.0	10.4	9.3	9.1	9.0	8.7	8.7	Canada
Mexico				8.3	11.0	9.6	9.0	8.3	8.6	9.8	Mexique
United States	5.6	5.5	5.3	4.8	4.9	4.6	4.9	4.7	4.7	4.7	Etats-Unis
Australia	7.6	7.2	7.8	8.5	9.6	8.2	8.6	8.0	7.7	8.7	Australie
Japan	4.8	4.5	3.7	4.1	3.8	4.0	4.2	5.2	5.2	5.1	Japon
Korea			9.3	11.1	10.1	9.2	8.8	8.7	9.5	10.0	Corée
New Zealand	6.9	7.3	7.4	7.2	7.6	12.6	12.5	12.5	12.6	12.1	Nouvelle-Zélande
Austria	12.7	12.9	12.9	12.6	13.6	12.7	11.5	12.4	12.5	12.4	Autriche
Belgium	11.6	12.6	11.0	11.6	11.6	11.4	11.5	11.3	11.5	11.6	Belgique
Czech Republic											République tchèque
Denmark	12.1	15.2	13.5	16.4	16.2	15.8	15.9	16.6	16.6	15.9	Danemark
Finland	12.9	12.6	11.9	12.9	13.6	14.6	13.3	14.1	14.4	13.7	Finlande
France	13.2	13.0	11.9	12.4	13.0	12.2	12.1	12.2	12.2	11.7	France
Germany	10.4	10.3	9.5	10.2	9.5	9.5	10.7	10.2	10.6	10.6	Allemagne
Greece	9.8	10.8	10.2	10.0	12.2	13.1	13.3	13.4	13.5	13.6	Grèce
Hungary							17.2	15.1	15.8	15.8	Hongrie
Iceland	16.4	16.5	18.5	17.4	17.3	16.1	15.4	15.8	16.9	16.8	Islande
Ireland	13.1	15.1	13.5	13.7	15.6	14.2	13.3	12.2	11.7	11.6	Irlande
Italy	10.1	10.1	7.7	8.1	8.7	10.9	11.2	11.7	11.9	11.9	Italie
Luxembourg	6.9	3.6	7.9	8.4	10.8	10.1	11.2	10.5	11.4	11.4	Luxembourg
Netherlands	9.4	9.9	10.1	11.0	10.9	11.3	11.4	11.6	11.9	12.0	Pays-Bas
Norway	12.2	14.8	14.8	15.1	16.3	14.9	16.0	16.2	15.5	13.9	Norvège
Poland							14.0	12.9	13.2	12.5	Pologne
Portugal	7.0	8.6	8.5	10.8	11.4	12.8	14.1	13.8	14.1	13.8	Portugal
Slovak Republic								12.2	12.0	12.8	République slovaque
Spain	6.0	5.8	4.6	4.8	8.0	9.4	9.4	10.0	10.5	10.5	Espagne
Sweden	10.9	10.9	10.3	11.4	12.9	13.4	11.5	11.1	11.1	11.2	Suède
Switzerland	6.0	6.1	5.6	5.9	5.8	5.7	6.2	6.4	6.9	7.0	Suisse
Turkey	5.7	6.2	6.6	4.6	5.6	5.6	8.5	10.2	11.2	13.6	Turquie
United Kingdom	10.1	10.7	8.8	10.3	11.9	11.2	12.3	12.2	11.7	12.1	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	9.7	10.0	9.7	10.1	10.9	10.9	11.4	11.3	11.6	11.6	OCDE Total
OECD America	8.0	7.6	7.7	7.7	8.8	7.8	7.7	7.3	7.4	7.7	OCDE Amérique
OECD Pacific	6.4	6.3	7.1	7.7	7.8	8.5	8.5	8.6	8.8	9.0	OCDE Pacifique
OECD Europe	10.3	10.8	10.4	10.9	11.8	11.8	12.4	12.3	12.6	12.6	OCDE Europe
EU 15	10.4	10.8	10.1	11.0	12.0	12.2	12.2	12.2	12.4	12.3	UE 15

Table 25 - Tableau 25.
Taxes on goods and services (5000) as percentage of total taxator
Impôts sur les biens et services (5000) en pourcentage du total des recettes fiscales

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	40.5	31.7	32.0	32.6	31.8	25.9	25.4	24.8	24.3	24.4	Canada
Mexico				51.2	64.8	55.3	54.2	50.0	49.8	53.1	Mexique
United States	22.8	20.0	19.5	17.6	18.8	17.3	17.9	16.1	16.4	15.7	Etats-Unis
Australia	34.7	32.0	29.3	31.1	32.8	27.8	29.0	25.9	25.0	27.5	Australie
Japan	26.2	22.4	17.3	16.3	14.0	13.2	15.2	19.2	20.1	18.9	Japon
Korea			61.1	62.7	59.5	48.3	43.1	37.9	40.2	38.3	Corée
New Zealand	27.9	27.2	24.2	22.3	23.1	33.6	33.3	36.0	36.2	34.5	Nouvelle-Zélande
Austria	37.4	37.4	34.5	31.5	32.6	31.5	27.7	27.9	28.3	28.4	Autriche
Belgium	37.2	36.5	27.4	27.2	25.3	26.4	25.7	24.8	25.3	25.4	Belgique
Czech Republic											République tchèque
Denmark	40.6	38.8	33.6	37.4	34.2	33.5	32.2	33.1	32.3	32.5	Danemark
Finland	42.5	39.6	32.4	35.7	33.9	32.6	29.6	30.6	30.9	29.1	Finlande
France	38.4	38.1	33.3	30.4	29.7	28.4	27.4	27.0	26.6	25.8	France
Germany	33.0	31.8	26.9	27.1	25.7	26.7	28.0	27.4	28.0	28.1	Allemagne
Greece	48.8	48.2	46.8	41.2	42.7	44.5	42.1	37.8	36.7	36.1	Grèce
Hungary							40.6	38.9	40.3	40.5	Hongrie
Iceland	62.7	61.3	63.0	59.9	61.1	51.5	48.8	45.9	45.8	45.0	Islande
Ireland	52.6	52.4	46.5	43.7	44.4	42.3	40.7	38.7	37.4	37.2	Irlande
Italy	39.5	38.7	29.4	26.5	25.4	28.0	27.3	27.4	27.5	28.4	Italie
Luxembourg	24.7	14.3	21.1	20.9	24.1	24.8	26.7	26.4	27.8	27.3	Luxembourg
Netherlands	28.6	27.8	24.2	25.2	25.6	26.4	27.2	28.9	28.9	29.0	Pays-Bas
Norway	41.2	42.8	37.7	35.4	37.6	35.6	38.6	37.4	37.2	34.4	Norvège
Poland							35.2	34.4	37.6	36.6	Pologne
Portugal	44.2	44.6	40.7	44.9	42.8	43.8	43.5	41.3	41.3	39.9	Portugal
Slovak Republic								32.8	34.1	35.9	République slovaque
Spain	40.8	35.9	24.2	20.7	28.7	28.4	28.6	29.5	30.0	29.8	Espagne
Sweden	31.2	28.2	24.3	24.0	26.6	25.0	24.2	21.6	21.4	20.7	Suède
Switzerland	30.5	28.9	20.0	20.5	19.3	18.7	18.8	18.5	19.9	19.7	Suisse
Turkey	53.9	49.4	41.3	25.6	36.0	27.9	37.6	36.1	35.9	40.7	Turquie
United Kingdom	33.1	28.8	25.0	29.2	31.5	30.5	35.4	33.0	32.1	32.3	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	38.0	35.6	32.6	32.3	33.5	31.8	32.3	31.3	31.7	31.6	OCDE Total
OECD America	31.6	25.8	25.8	33.8	38.5	32.8	32.5	30.3	30.1	31.1	OCDE Amérique
OECD Pacific	29.6	27.2	33.0	33.1	32.4	30.7	30.1	29.7	30.4	29.8	OCDE Pacifique
OECD Europe	40.1	38.0	33.3	32.0	33.0	31.9	32.7	31.8	32.1	32.0	OCDE Europe
EU 15	38.2	36.1	31.4	31.0	31.5	31.5	31.1	30.4	30.3	30.0	UE 15

Table 26 - Tableau 26.
Consumption taxes (5100) as percentage of GDP
Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage du PIB

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	8.9	8.5	8.3	7.5	8.5	8.8	8.5	8.5	8.2	8.2	Canada
Mexico				8.1	10.9	9.5	8.8	8.1	8.4	9.6	Mexique
United States	4.9	4.9	4.6	4.1	4.2	4.0	4.3	4.1	4.2	4.1	Etats-Unis
Australia	6.6	6.2	6.9	7.6	8.3	6.8	6.9	6.6	6.4	8.3	Australie
Japan	4.6	4.2	3.2	3.5	3.3	3.5	3.7	4.6	4.7	4.5	Japon
Korea			9.2	10.9	9.9	9.0	8.4	8.1	9.0	9.6	Corée
New Zealand	6.5	6.7	7.0	6.9	7.3	11.9	11.7	11.7	11.8	11.3	Nouvelle-Zélande
Austria	12.4	12.7	12.7	12.1	13.0	12.1	10.9	11.8	11.9	11.7	Autriche
Belgium	10.6	11.8	10.3	10.9	10.9	10.7	10.7	10.4	10.5	10.6	Belgique
Czech Republic							12.3	11.0	11.9	11.8	République tchèque
Denmark	11.4	14.4	12.6	15.7	15.7	15.0	15.2	15.9	15.8	15.1	Danemark
Finland	12.7	12.5	11.8	12.8	13.4	14.4	13.0	13.8	14.1	13.3	Finlande
France	12.9	12.7	11.6	12.0	12.6	11.8	11.6	11.8	11.8	11.4	France
Germany	9.8	9.7	9.0	9.7	9.1	9.2	10.3	9.7	10.2	10.3	Allemagne
Greece	8.8	9.9	9.2	9.2	11.4	12.5	12.7	12.8	12.9	13.1	Grèce
Hungary							17.1	14.9	15.5	15.6	Hongrie
Iceland	16.2	16.1	18.3	17.1	16.8	15.4	14.4	14.7	15.7	15.6	Islande
Ireland	12.2	14.2	12.9	13.5	14.9	13.6	12.7	11.7	11.1	11.1	Irlande
Italy	9.4	9.5	7.4	7.7	8.1	9.8	10.3	10.4	10.8	10.8	Italie
Luxembourg	6.5	3.3	7.6	8.2	10.6	9.9	11.0	10.3	11.2	11.2	Luxembourg
Netherlands	8.9	9.4	9.3	10.1	10.0	10.3	10.3	10.4	10.8	10.8	Pays-Bas
Norway	11.8	14.3	14.4	14.7	15.8	14.2	15.5	15.6	14.9	13.3	Norvège
Poland							13.7	12.8	13.1	12.4	Pologne
Portugal	6.6	8.2	7.9	10.5	11.0	12.6	13.9	13.6	13.9	13.6	Portugal
Slovak Republic								12.1	12.0	12.7	République slovaque
Spain	6.0	5.8	4.5	4.8	7.7	8.8	8.6	9.2	9.6	9.6	Espagne
Sweden	10.3	10.3	9.6	10.7	12.4	12.9	11.3	10.8	10.8	10.9	Suède
Switzerland	5.6	5.6	5.1	5.5	5.4	5.3	5.8	6.0	6.4	6.6	Suisse
Turkey	5.6	6.1	6.5	4.5	5.5	5.5	8.4	10.1	10.9	13.1	Turquie
United Kingdom	9.5	9.9	8.4	9.8	11.2	10.6	11.7	11.5	11.1	11.5	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	9.1	9.4	9.1	9.5	10.3	10.3	10.8	10.8	11.0	11.1	OCDE Total
OECD America	6.9	6.7	6.5	6.6	7.9	7.4	7.2	6.9	6.9	7.3	OCDE Amérique
OECD Pacific	5.9	5.7	6.6	7.2	7.2	7.8	7.7	7.8	8.0	8.4	OCDE Pacifique
OECD Europe	9.9	10.3	10.0	10.5	11.3	11.3	11.9	11.8	12.0	12.0	OCDE Europe
EU 15	9.9	10.3	9.7	10.5	11.5	11.6	11.6	11.6	11.8	11.7	UE 15

Table 27 - Tableau 27.
Consumption taxes (5100) as percentage of total taxation
Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage du total des recettes fiscales

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	34.7	27.7	26.0	24.6	26.1	24.4	23.9	23.3	22.8	23.0	Canada
Mexico				50.3	64.5	54.8	53.0	48.9	48.7	52.1	Mexique
United States	19.9	17.6	17.1	15.3	16.3	15.1	15.7	14.1	14.4	13.8	Etats-Unis
Australia	30.0	27.8	25.8	27.8	28.6	23.4	23.1	21.5	20.7	26.2	Australie
Japan	25.0	20.9	15.1	14.1	12.1	11.6	13.2	17.1	17.9	16.7	Japon
Korea			60.0	61.5	58.5	46.9	40.8	35.5	38.3	36.7	Corée
New Zealand	26.2	25.2	22.8	21.4	22.0	31.6	31.2	33.6	33.9	32.2	Nouvelle-Zélande
Austria	36.6	36.6	33.9	30.3	31.0	29.9	26.2	26.6	26.9	26.8	Autriche
Belgium	34.1	34.1	25.5	25.7	23.8	24.8	23.9	22.8	23.2	23.3	Belgique
Czech Republic							30.6	28.8	30.2	29.9	République tchèque
Denmark	38.3	36.6	31.6	35.7	33.1	31.9	30.8	31.7	30.8	30.9	Danemark
Finland	41.9	39.1	32.1	35.3	33.5	32.2	28.9	29.9	30.1	28.4	Finlande
France	37.5	37.1	32.4	29.5	28.7	27.5	26.5	26.1	25.7	25.1	France
Germany	31.1	30.0	25.4	25.9	24.6	25.8	26.9	26.2	27.1	27.2	Allemagne
Greece	44.1	44.2	42.2	38.2	40.0	42.5	40.1	35.9	35.1	34.7	Grèce
Hungary							40.3	38.4	39.7	39.9	Hongrie
Iceland	61.7	59.9	62.2	58.7	59.5	49.5	45.8	42.7	42.5	41.8	Islande
Ireland	49.1	49.5	44.4	43.0	42.6	40.6	38.8	36.9	35.6	35.6	Irlande
Italy	37.0	36.3	28.3	25.2	23.6	25.3	25.0	24.4	25.0	25.8	Italie
Luxembourg	23.5	13.1	20.4	20.4	23.6	24.3	26.3	26.0	27.5	26.9	Luxembourg
Netherlands	27.1	26.2	22.5	23.1	23.4	24.0	24.6	26.0	26.1	26.2	Pays-Bas
Norway	39.9	41.6	36.6	34.4	36.4	34.1	37.4	35.9	35.8	33.0	Norvège
Poland							34.6	34.1	37.3	36.3	Pologne
Portugal	41.5	42.2	38.1	43.4	41.3	43.0	42.9	40.8	40.8	39.4	Portugal
Slovak Republic								32.6	33.9	35.7	République slovaque
Spain	40.6	35.8	24.0	20.7	27.7	26.5	26.1	27.1	27.5	27.4	Espagne
Sweden	29.5	26.5	22.7	22.6	25.5	24.0	23.7	20.9	20.8	20.1	Suède
Switzerland	28.4	24.9	18.4	18.9	17.8	17.4	17.6	17.2	18.6	18.5	Suisse
Turkey	53.4	48.8	40.9	25.2	35.7	27.4	37.1	35.4	34.9	39.3	Turquie
United Kingdom	31.1	26.8	23.7	27.9	29.7	28.8	33.7	31.3	30.5	30.8	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	35.9	33.7	30.9	30.7	31.9	30.3	30.6	29.7	30.1	30.1	OCDE Total
OECD America	27.3	22.6	21.6	30.1	35.6	31.4	30.8	28.8	28.6	29.6	OCDE Amérique
OECD Pacific	27.1	24.6	30.9	31.2	30.3	28.3	27.1	26.9	27.7	28.0	OCDE Pacifique
OECD Europe	38.2	36.3	31.9	30.7	31.7	30.5	31.3	30.3	30.7	30.6	OCDE Europe
EU 15	36.2	34.3	29.8	29.8	30.1	30.1	29.6	28.8	28.8	28.6	UE 15

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	4.6	4.4	4.0	3.5	4.3	5.1	5.0	5.1	5.1	5.2	Canada
Mexico				2.5	2.7	3.6	2.8	3.1	3.3	3.5	Mexique
United States	1.2	1.6	1.9	1.9	2.1	2.1	2.2	2.2	2.2	2.2	Etats-Unis
Australia	1.6	1.7	1.8	1.4	2.3	2.4	2.6	2.6	2.5	3.9	Australie
Japan	-	-	-	-	-	1.3	1.4	2.5	2.5	2.4	Japon
Korea			1.9	3.9	3.6	3.9	3.9	3.5	4.2	4.4	Corée
New Zealand	1.9	2.1	2.7	3.3	3.4	8.4	8.5	9.1	9.0	8.7	Nouvelle-Zélande
Austria	6.3	6.4	7.4	8.0	8.8	8.4	7.6	8.3	8.4	8.3	Autriche
Belgium	6.6	7.4	6.5	7.3	7.2	7.1	6.8	7.0	7.2	7.4	Belgique
Czech Republic							6.9	6.5	7.3	7.4	République tchèque
Denmark	2.7	7.4	6.8	9.8	9.5	9.8	9.5	9.9	9.8	9.5	Danemark
Finland	5.6	6.2	6.2	6.8	7.8	9.2	7.8	8.5	8.7	8.5	Finlande
France	8.0	8.7	8.4	8.6	8.7	8.1	7.6	7.9	7.9	7.7	France
Germany	5.2	5.5	5.2	6.2	5.9	5.9	6.7	6.6	6.9	7.0	Allemagne
Greece	2.0	3.8	4.0	3.2	4.9	7.8	7.3	7.7	8.0	8.6	Grèce
Hungary							8.2	9.1	9.8	10.2	Hongrie
Iceland	4.4	5.9	8.4	8.4	9.3	10.1	10.0	9.9	11.0	11.0	Islande
Ireland	1.4	3.8	4.3	4.6	7.2	6.9	7.0	7.0	6.5	6.7	Irlande
Italy	3.3	3.4	3.7	4.8	5.0	5.7	5.7	6.0	5.9	6.6	Italie
Luxembourg	3.4	-	4.5	4.3	5.6	5.5	6.0	5.5	6.1	6.0	Luxembourg
Netherlands	4.1	5.2	6.0	6.9	6.9	7.1	6.5	6.9	7.0	7.2	Pays-Bas
Norway	6.4	8.2	8.1	7.8	7.9	7.8	8.8	9.2	8.9	8.0	Norvège
Poland							6.8	7.8	8.0	7.6	Pologne
Portugal	-	1.6	2.3	3.9	3.3	5.7	7.6	7.8	8.1	8.3	Portugal
Slovak Republic								7.4	7.2	8.0	République slovaque
Spain	3.3	3.3	2.9	2.3	4.1	5.3	5.2	5.6	6.1	6.2	Espagne
Sweden	3.6	4.0	5.1	6.4	6.8	8.0	7.1	7.0	7.1	7.2	Suède
Switzerland	1.9	1.8	2.2	2.6	2.9	3.1	3.4	3.5	3.9	4.1	Suisse
Turkey	-	-	-	-	3.6	4.0	7.0	8.6	6.3	7.8	Turquie
United Kingdom	1.8	2.5	3.1	5.2	6.0	6.0	6.6	6.8	6.8	6.9	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	3.3	4.0	4.3	4.8	5.4	6.1	6.3	6.6	6.7	6.9	OCDE Total
OECD America	2.9	3.0	2.9	2.7	3.0	3.6	3.3	3.5	3.5	3.6	OCDE Amérique
OECD Pacific	1.2	1.3	1.6	2.2	2.3	4.0	4.1	4.4	4.6	4.8	OCDE Pacifique
OECD Europe	3.7	4.5	5.0	5.6	6.4	6.9	7.1	7.4	7.5	7.6	OCDE Europe
EU 15	3.8	4.6	5.1	5.9	6.5	7.1	7.0	7.2	7.4	7.5	UE 15

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	17.8	14.4	12.5	11.5	13.2	14.1	14.0	14.1	14.3	14.4	Canada
Mexico				15.7	15.9	20.8	17.0	18.9	19.0	18.7	Mexique
United States	4.8	5.8	7.0	7.0	7.9	8.0	8.0	7.6	7.6	7.5	Etats-Unis
Australia	7.4	7.4	6.7	5.3	7.9	8.0	8.7	8.3	8.1	12.3	Australie
Japan	-	-	-	-	-	4.3	5.2	9.1	9.6	8.9	Japon
Korea			12.7	22.0	21.1	20.4	18.9	15.4	17.9	17.0	Corée
New Zealand	7.7	8.0	9.0	10.2	10.4	22.4	22.7	26.0	25.8	24.7	Nouvelle-Zélande
Austria	18.7	18.5	19.8	20.1	21.0	20.8	18.2	18.7	19.0	19.0	Autriche
Belgium	21.1	21.5	16.3	17.1	15.7	16.5	15.3	15.3	15.9	16.3	Belgique
Czech Republic								17.2	17.1	18.9	République tchèque
Denmark	9.1	18.8	16.9	22.3	20.1	20.7	19.3	19.7	19.1	19.6	Danemark
Finland	18.5	19.3	16.8	18.7	19.5	20.6	17.3	18.4	18.7	18.0	Finlande
France	23.3	25.5	23.4	21.1	20.0	18.8	17.3	17.5	17.3	16.9	France
Germany	16.5	17.1	14.6	16.6	15.8	16.6	17.4	17.9	18.4	18.4	Allemagne
Greece	10.3	16.8	18.3	13.2	17.2	26.5	23.1	21.8	21.7	22.7	Grèce
Hungary							19.4	23.5	25.0	26.1	Hongrie
Iceland	16.7	22.0	28.6	28.9	33.0	32.4	31.7	28.9	29.7	29.4	Islande
Ireland	5.7	13.1	14.7	14.8	20.6	20.6	21.2	22.2	20.8	21.5	Irlande
Italy	12.9	13.2	14.3	15.6	14.5	14.7	13.8	14.2	13.7	15.8	Italie
Luxembourg	12.4	-	11.9	10.7	12.5	13.4	14.2	13.8	14.8	14.3	Luxembourg
Netherlands	12.4	14.6	14.4	15.8	16.2	16.5	15.6	17.2	17.1	17.3	Pays-Bas
Norway	21.5	23.8	20.5	18.2	18.2	18.8	21.2	21.3	21.3	19.7	Norvège
Poland							17.1	20.8	22.8	22.2	Pologne
Portugal	-	8.4	11.2	16.2	12.6	19.6	23.4	23.3	23.7	24.2	Portugal
Slovak Republic								19.9	20.5	22.3	République slovaque
Spain	22.2	20.3	15.3	10.2	14.7	16.0	15.9	16.6	17.4	17.6	Espagne
Sweden	10.4	10.3	12.0	13.4	14.0	14.9	15.0	13.6	13.8	13.4	Suède
Switzerland	9.4	7.8	7.8	9.2	9.5	10.2	10.3	10.1	11.2	11.5	Suisse
Turkey	-	-	-	-	23.3	20.1	31.1	30.3	20.0	23.3	Turquie
United Kingdom	5.9	6.8	8.9	14.7	15.9	16.4	19.1	18.4	18.7	18.4	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	11.9	13.1	13.3	14.2	15.8	17.4	17.5	18.0	18.1	18.3	OCDE Total
OECD America	11.3	10.1	9.7	11.4	12.3	14.3	13.0	13.5	13.7	13.5	OCDE Amérique
OECD Pacific	5.0	5.1	7.1	9.4	9.8	13.8	13.9	14.7	15.4	15.7	OCDE Pacifique
OECD Europe	13.0	14.6	15.0	15.6	17.6	18.6	18.8	19.1	19.1	19.4	OCDE Europe
EU 15	13.3	14.9	15.3	16.0	16.7	18.2	17.8	17.9	18.0	18.2	UE 15

Table 30 - Tableau 30.
Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of GDP
Impôts sur les biens et services déterminés (5120) en pourcentage du PIB

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	4.3	4.1	4.3	4.0	4.2	3.7	3.5	3.4	3.0	3.0	Canada
Mexico				5.6	8.2	5.9	6.0	5.0	5.1	6.2	Mexique
United States	3.7	3.2	2.7	2.2	2.2	1.9	2.1	1.9	2.0	1.9	Etats-Unis
Australia	5.0	4.6	5.1	6.2	6.0	4.5	4.3	4.0	3.9	4.4	Australie
Japan	4.6	4.2	3.2	3.5	3.3	2.2	2.2	2.1	2.1	2.1	Japon
Korea			7.2	7.0	6.3	5.1	4.5	4.6	4.8	5.1	Corée
New Zealand	4.6	4.6	4.2	3.6	3.8	3.4	3.2	2.6	2.8	2.6	Nouvelle-Zélande
Austria	6.1	6.2	5.2	4.0	4.2	3.6	3.3	3.5	3.5	3.4	Autriche
Belgium	4.0	4.3	3.7	3.7	3.7	3.6	3.8	3.4	3.3	3.2	Belgique
Czech Republic							5.4	4.5	4.5	4.3	République tchèque
Denmark	8.7	7.0	5.9	5.9	6.1	5.3	5.7	6.0	6.0	5.5	Danemark
Finland	7.1	6.3	5.6	6.0	5.6	5.2	5.2	5.3	5.3	4.9	Finlande
France	4.9	4.0	3.2	3.4	3.8	3.8	4.0	3.9	3.8	3.7	France
Germany	4.6	4.2	3.8	3.5	3.3	3.3	3.6	3.1	3.3	3.3	Allemagne
Greece	6.7	6.1	5.2	6.1	6.0	4.6	5.3	4.9	4.8	4.4	Grèce
Hungary							8.8	5.8	5.8	5.4	Hongrie
Iceland	11.8	10.2	9.9	8.7	7.5	5.3	4.4	4.7	4.7	4.6	Islande
Ireland	10.8	10.5	8.6	8.9	7.7	6.7	5.7	4.7	4.6	4.4	Irlande
Italy	6.2	6.0	3.6	3.0	3.1	4.1	4.6	4.3	4.9	4.2	Italie
Luxembourg	3.1	2.3	3.1	3.9	5.0	4.5	5.1	4.9	5.2	5.3	Luxembourg
Netherlands	4.8	4.1	3.4	3.2	3.1	3.2	3.8	3.5	3.7	3.7	Pays-Bas
Norway	5.5	6.1	6.3	6.9	7.9	6.4	6.7	6.4	6.0	5.3	Norvège
Poland							6.9	5.0	5.1	4.8	Pologne
Portugal	6.6	6.6	5.6	6.6	7.6	6.8	6.3	5.8	5.8	5.2	Portugal
Slovak Republic								4.7	4.7	4.8	République slovaque
Spain	2.7	2.5	1.6	2.4	3.6	3.5	3.4	3.6	3.5	3.4	Espagne
Sweden	6.7	6.3	4.5	4.4	5.6	4.9	4.2	3.8	3.7	3.6	Suède
Switzerland	3.7	3.9	3.0	2.8	2.5	2.2	2.4	2.5	2.5	2.5	Suisse
Turkey	5.6	6.1	6.5	4.5	1.9	1.5	1.4	1.5	4.7	5.4	Turquie
United Kingdom	7.7	7.4	5.2	4.7	5.2	4.6	5.1	4.8	4.3	4.6	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	5.8	5.5	4.8	4.8	4.9	4.2	4.5	4.1	4.3	4.2	OCDE Total
OECD America	4.0	3.7	3.5	3.9	4.9	3.8	3.9	3.4	3.4	3.7	OCDE Amérique
OECD Pacific	4.7	4.5	4.9	5.1	4.9	3.8	3.5	3.4	3.4	3.6	OCDE Pacifique
OECD Europe	6.2	5.8	5.0	4.9	4.9	4.4	4.8	4.4	4.5	4.4	OCDE Europe
EU 15	6.1	5.6	4.6	4.6	4.9	4.5	4.6	4.4	4.4	4.2	UE 15

Table 31 - Tableau 31.
Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of total taxator
Impôts sur les biens et services déterminés (5120) en pourcentage du total des recettes fiscales:

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	16.8	13.3	13.6	13.0	13.0	10.3	9.9	9.2	8.5	8.5	Canada
Mexico				34.4	48.6	34.0	36.0	30.0	29.7	33.4	Mexique
United States	15.1	11.7	10.0	8.3	8.4	7.1	7.7	6.5	6.8	6.3	Etats-Unis
Australia	22.7	20.3	19.1	22.6	20.7	15.3	14.5	13.1	12.6	14.0	Australie
Japan	25.0	20.9	15.1	14.1	12.1	7.3	8.0	7.9	8.2	7.8	Japon
Korea			47.3	39.5	37.4	26.5	21.9	20.1	20.4	19.7	Corée
New Zealand	18.5	17.2	13.8	11.2	11.7	9.2	8.5	7.6	8.0	7.5	Nouvelle-Zélande
Austria	18.0	18.0	14.0	10.1	9.9	9.0	7.9	7.8	7.8	7.7	Autriche
Belgium	13.0	12.6	9.3	8.6	8.1	8.3	8.6	7.5	7.3	7.1	Belgique
Czech Republic							13.4	11.7	11.5	11.0	République tchèque
Denmark	29.2	17.9	14.7	13.4	13.0	11.2	11.5	12.0	11.6	11.3	Danemark
Finland	23.4	19.8	15.3	16.6	14.0	11.6	11.6	11.4	11.4	10.4	Finlande
France	14.3	11.6	9.0	8.4	8.7	8.7	9.1	8.6	8.4	8.2	France
Germany	14.6	12.9	10.8	9.3	8.7	9.2	9.5	8.4	8.7	8.8	Allemagne
Greece	33.8	27.4	23.9	25.1	20.9	15.6	16.7	13.7	13.1	11.7	Grèce
Hungary							20.9	14.9	14.8	13.8	Hongrie
Iceland	45.0	37.9	33.6	29.8	26.5	17.0	14.0	13.8	12.8	12.4	Islande
Ireland	43.4	36.4	29.7	28.3	22.0	20.1	17.5	14.7	14.8	14.1	Irlande
Italy	24.1	23.2	14.0	9.7	9.1	10.6	11.1	10.2	11.2	10.0	Italie
Luxembourg	11.1	9.3	8.4	9.7	11.1	10.9	12.1	12.2	12.6	12.7	Luxembourg
Netherlands	14.7	11.6	8.1	7.3	7.2	7.5	9.0	8.8	9.0	8.8	Pays-Bas
Norway	18.4	17.8	16.1	16.2	18.3	15.3	16.2	14.7	14.5	13.3	Norvège
Poland							17.5	13.3	14.5	14.2	Pologne
Portugal	41.5	33.8	27.0	27.2	28.7	23.4	19.5	17.4	17.1	15.2	Portugal
Slovak Republic								12.8	13.4	13.4	République slovaque
Spain	18.4	15.5	8.7	10.5	13.0	10.5	10.3	10.5	10.1	9.8	Espagne
Sweden	19.2	16.3	10.7	9.2	11.6	9.2	8.7	7.3	7.0	6.7	Suède
Switzerland	19.0	17.1	10.6	9.8	8.4	7.2	7.3	7.1	7.4	7.0	Suisse
Turkey	53.4	48.8	40.9	25.2	12.4	7.3	6.0	5.1	14.9	16.0	Turquie
United Kingdom	25.2	19.9	14.8	13.3	13.8	12.4	14.6	13.0	11.8	12.4	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	24.1	20.5	17.5	16.6	16.0	12.9	13.1	11.7	12.0	11.8	OCDE Total
OECD America	16.0	12.5	11.8	18.6	23.3	17.1	17.8	15.2	15.0	16.1	OCDE Amérique
OECD Pacific	22.1	19.5	23.8	21.8	20.5	14.6	13.2	12.2	12.3	12.2	OCDE Pacifique
OECD Europe	25.2	21.5	16.8	15.1	14.0	11.8	12.4	11.2	11.6	11.1	OCDE Europe
EU 15	22.9	19.1	14.6	13.8	13.3	11.9	11.8	10.9	10.8	10.3	UE 15

Table 32 - Tableau 32.

Total tax revenue in millions of US dollars
Total des recettes fiscales en millions de dollars des EU

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	14169	26900	56659	86395	117651	209258	211357	228813	242113	259978	Canada
Mexico				33522	33340	45495	47418	69578	83169	107090	Mexique
United States	167022	276727	415386	730672	1069914	1518943	2002992	2479392	2624215	2869196	Etats-Unis
Australia	5627	9528	27650	45407	50450	90940	110619	114532	124733	122228	Australie
Japan	17144	41203	107534	275390	375593	936218	1477482	1054871	1177570	1289329	Japon
Korea			3233	11008	15806	48307	100517	72726	95749	120567	Corée
New Zealand	1392	1756	4146	7397	7524	16389	22825	18817	19502	17853	Nouvelle-Zélande
Austria	3287	5163	14555	31651	28058	65401	97900	93526	92378	82552	Autriche
Belgium	5181	8856	25319	51681	37790	85114	123413	114856	113839	104281	Belgique
Czech Republic							20854	21602	21403	20007	République tchèque
Denmark	3044	6387	15563	30084	28362	62848	89002	86470	89107	78245	Danemark
Finland	2530	3542	10598	18967	21855	61258	58196	59535	60024	56715	Finlande
France	34247	50100	126378	277211	232553	522534	683110	655002	660027	591903	France
Germany	36276	60757	150296	309086	235986	550489	938888	795709	795472	706693	Allemagne
Greece	1317	2524	5338	11795	11742	24660	37220	43383	46306	42850	Grèce
Hungary							18933	18261	18780	18215	Hongrie
Iceland	139	142	415	986	828	1962	2177	2777	3132	3169	Islande
Ireland	699	1214	2646	6548	7151	15836	21786	27386	29673	29623	Irlande
Italy	17056	28080	55656	136602	146552	428459	451778	508107	510843	450284	Italie
Luxembourg	215	316	1014	2104	1782	4506	7600	7503	8019	7859	Luxembourg
Netherlands	6611	12585	37975	77601	56536	126468	174001	157471	164198	152907	Pays-Bas
Norway	2358	4390	12766	27055	27422	48215	60868	64101	63935	65179	Norvège
Poland							50436	59802	54504	53621	Pologne
Portugal	688	1426	3650	7199	6541	20850	34849	37391	39099	36535	Portugal
Slovak Republic								7899	6957	6890	République slovaque
Spain	3434	6337	20549	51055	47724	169208	191815	199693	210728	197333	Espagne
Sweden	7733	13393	31784	61286	50381	127721	114253	123672	126098	124088	Suède
Switzerland	2882	4936	16006	31093	29157	69783	101845	90901	89148	85488	Suisse
Turkey	1271	2234	7455	12343	10382	30175	38203	56844	57806	66473	Turquie
United Kingdom	30646	45792	82610	188599	171577	364161	394694	525684	530502	534892	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	15207	25595	49407	97028	108564	217123	265001	259877	271968	276726	OCDE Total
OECD America	90596	151813	236022	283530	406968	591232	753922	925928	983166	1078755	OCDE Amérique
OECD Pacific	8054	17495	35641	84801	112343	272964	427861	315236	354389	387494	OCDE Pacifique
OECD Europe	8401	13588	32662	70155	60652	146297	168719	163373	164869	152861	OCDE Europe
EU 15	10198	16431	38929	84098	72306	175301	227900	229026	231754	213117	UE 15

Table 33 - Tableau 33.

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	3.9	4.4	4.6	3.4	4.2	3.7	2.8	2.9	3.0	3.1	Canada
Mexico				1.3	1.2	0.8	0.6	0.9	1.0	1.3	Mexique
United States	45.8	45.0	33.6	29.0	37.9	26.9	26.1	31.8	32.2	34.6	Etats-Unis
Australia	1.5	1.6	2.2	1.8	1.8	1.6	1.4	1.5	1.5	1.5	Australie
Japan	4.7	6.7	8.7	10.9	13.3	16.6	19.2	13.5	14.4	15.5	Japon
Korea			0.3	0.4	0.6	0.9	1.3	0.9	1.2	1.5	Corée
New Zealand	0.4	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.2	0.2	0.2	Nouvelle-Zélande
Austria	0.9	0.8	1.2	1.3	1.0	1.2	1.3	1.2	1.1	1.0	Autriche
Belgium	1.4	1.4	2.0	2.0	1.3	1.5	1.6	1.5	1.4	1.3	Belgique
Czech Republic							0.3	0.3	0.3	0.2	République tchèque
Denmark	0.8	1.0	1.3	1.2	1.0	1.1	1.2	1.1	1.1	0.9	Danemark
Finland	0.7	0.6	0.9	0.8	0.8	1.1	0.8	0.8	0.7	0.7	Finlande
France	9.4	8.2	10.2	11.0	8.2	9.3	8.9	8.4	8.1	7.1	France
Germany	9.9	9.9	12.2	12.3	8.4	9.8	12.2	10.2	9.7	8.5	Allemagne
Greece	0.4	0.4	0.4	0.5	0.4	0.4	0.5	0.6	0.6	0.5	Grèce
Hungary							0.2	0.2	0.2	0.2	Hongrie
Iceland	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Islande
Ireland	0.2	0.2	0.2	0.3	0.3	0.3	0.3	0.4	0.4	0.4	Irlande
Italy	4.7	4.6	4.5	5.4	5.2	7.6	5.9	6.5	6.3	5.4	Italie
Luxembourg	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	Luxembourg
Netherlands	1.8	2.0	3.1	3.1	2.0	2.2	2.3	2.0	2.0	1.8	Pays-Bas
Norway	0.6	0.7	1.0	1.1	1.0	0.9	0.8	0.8	0.8	0.8	Norvège
Poland							0.7	0.8	0.7	0.6	Pologne
Portugal	0.2	0.2	0.3	0.3	0.2	0.4	0.5	0.5	0.5	0.4	Portugal
Slovak Republic								0.1	0.1	0.1	République slovaque
Spain	0.9	1.0	1.7	2.0	1.7	3.0	2.5	2.6	2.6	2.4	Espagne
Sweden	2.1	2.2	2.6	2.4	1.8	2.3	1.5	1.6	1.5	1.5	Suède
Switzerland	0.8	0.8	1.3	1.2	1.0	1.2	1.3	1.2	1.1	1.0	Suisse
Turkey	0.3	0.4	0.6	0.5	0.4	0.5	0.5	0.7	0.7	0.8	Turquie
United Kingdom	8.4	7.5	6.7	7.5	6.1	6.5	5.1	6.7	6.5	6.4	Royaume-Uni
Total	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	Total

Table 34 - Tableau 34.
 Tax revenue in US dollars per capita
 Recettes fiscales en dollars des EU par habitant

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	720.1	1261.5	2448.3	3524.0	4552.5	7554.2	7200.3	7564.6	7938.3	8449.2	Canada
Mexico				507.2	450.8	556.5	521.6	728.4	853.6	1101.5	Mexique
United States	859.6	1349.3	1923.3	3208.6	4485.9	6076.2	7613.8	9163.9	9612.7	10417.4	Etats-Unis
Australia	483.1	743.4	1990.2	3089.9	3172.7	5132.9	6079.7	6080.5	6549.1	6342.6	Australie
Japan	175.0	397.3	964.3	2357.8	3110.5	7578.3	11766.2	8339.8	9295.2	10158.7	Japon
Korea			91.6	288.7	387.3	1126.9	2229.1	1566.4	2043.4	2550.3	Corée
New Zealand	528.2	622.6	1343.2	2352.7	2299.4	4873.2	6243.1	4962.4	5117.3	4660.1	Nouvelle-Zélande
Austria	452.0	693.2	1925.2	4203.2	3711.7	8473.6	12166.7	11577.3	11415.6	10178.8	Autriche
Belgium	547.4	920.0	2588.3	5255.3	3833.8	8538.7	12174.5	11257.1	11136.6	10177.7	Belgique
Czech Republic						2019.4	2098.5	2080.9	1947.7	1947.7	République tchèque
Denmark	640.0	1295.8	3075.7	5872.4	5545.9	12232.1	17043.7	16305.9	16746.3	14658.1	Danemark
Finland	554.4	768.9	2249.7	3968.0	4458.4	12286.0	11393.0	11553.5	11621.4	10957.4	Finlande
France	702.4	962.7	2339.6	5029.8	4109.7	8982.7	11494.4	10907.7	10946.8	9769.2	France
Germany	618.8	781.9	1910.2	3947.3	3038.4	6936.3	11497.4	9700.3	9690.6	8598.0	Allemagne
Greece	154.1	287.1	590.1	1223.2	1182.0	2427.0	3560.4	4125.3	4396.0	4058.6	Grèce
Hungary							1850.9	1800.2	1865.5	1817.1	Hongrie
Iceland	723.5	696.1	1904.6	4325.1	3436.3	7702.3	8142.8	10143.6	11300.7	11265.9	Islande
Ireland	243.0	411.4	832.8	1925.4	2019.5	4516.8	6049.5	7391.8	7923.5	7822.3	Irlande
Italy	328.1	521.7	1003.9	2420.6	2589.6	7554.0	7884.3	8823.1	8861.7	7800.1	Italie
Luxembourg	644.1	930.9	2825.2	5775.0	4859.6	11815.0	18550.1	17583.4	18541.9	17922.1	Luxembourg
Netherlands	537.7	965.7	2780.0	5484.9	3902.3	8461.1	11254.9	10028.1	10386.3	9604.7	Pays-Bas
Norway	633.3	1132.1	3186.6	6621.4	6602.9	11368.8	13966.9	14463.2	14328.8	14513.2	Norvège
Poland							1307.0	1546.6	1410.0	1387.5	Pologne
Portugal	75.5	163.5	401.3	737.0	653.4	2106.1	3514.3	3750.9	3914.4	3650.2	Portugal
Slovak Republic								1465.3	1289.4	1275.6	République slovaque
Spain	107.0	187.1	578.6	1361.1	1242.2	4355.3	4890.4	5061.5	5317.9	4942.3	Espagne
Sweden	999.8	1665.2	3879.9	7374.1	6033.6	14910.2	12943.5	13972.7	14235.5	13988.1	Suède
Switzerland	485.0	787.6	2499.4	4869.7	4462.4	10396.8	14464.6	12784.9	12478.7	11898.1	Suisse
Turkey	40.5	62.7	186.2	277.7	206.4	536.9	619.7	877.4	878.3	994.6	Turquie
United Kingdom	563.9	823.1	1469.2	3348.1	3026.9	6326.5	6734.0	8874.3	8915.8	8951.3	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	492.4	767.9	1799.5	3436.5	3206.7	7031.7	8109.5	7816.6	8036.4	7726.4	OCDE Total
OECD America	789.8	1305.4	2185.8	2413.2	3163.1	4729.0	5111.9	5819.0	6134.9	6656.0	OCDE Amérique
OECD Pacific	395.4	587.7	1097.3	2022.3	2242.5	4677.8	6579.5	5237.3	5751.2	5927.9	OCDE Pacifique
OECD Europe	476.3	739.8	1906.7	3895.8	3416.6	7890.9	8796.5	8525.8	8681.9	8181.7	OCDE Europe
EU 15	477.9	758.5	1896.7	3861.7	3347.1	7994.8	10076.8	10060.9	10270.0	9538.6	UE 15

 Table 35 - Tableau 35.
 Annual percentage change in total tax revenue (in national currency)
 Variation annuelle en pourcentage des recettes fiscales totales (en monnaie nationale)

	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1997	1998	1999	2000	
Canada	6.7	10.8	15.9	7.5	5.5	5.0	7.7	3.5	6.0	7.3	Canada
Mexico				56.8	35.6	24.3	31.9	14.7	25.0	27.4	Mexique
United States	5.8	6.6	10.3	9.9	4.9	6.5	7.7	7.8	5.8	9.3	Etats-Unis
Australia	11.5	20.5	18.0	11.0	3.0	9.7	5.0	8.2	6.0	9.1	Australie
Japan	21.3	0.3	13.4	8.2	9.6	4.3	2.3	-5.1	-2.9	3.6	Japon
Korea		51.7	23.0	9.4	28.0	17.7	14.8	-1.1	11.7	19.8	Corée
New Zealand	21.2	11.9	17.2	19.0	-0.7	7.6	3.9	-1.3	4.9	6.5	Nouvelle-Zélande
Austria	11.9	7.6	8.8	7.3	8.4	1.8	4.5	3.9	3.1	3.3	Autriche
Belgium	11.6	18.8	5.6	7.1	6.7	2.9	5.8	5.0	3.4	5.9	Belgique
Czech Republic						13.3	5.4	7.5	6.1	4.4	République tchèque
Denmark	24.9	4.4	9.9	11.7	0.1	3.6	5.1	4.2	7.4	1.7	Danemark
Finland	15.6	24.8	16.1	13.3	10.7	4.4	6.0	8.2	5.3	9.3	Finlande
France	9.3	17.1	17.4	7.5	5.7	3.9	3.7	4.1	5.2	3.7	France
Germany	9.9	3.1	7.1	5.6	4.5	3.9	1.2	3.3	4.3	2.7	Allemagne
Greece	10.4	23.3	16.8	22.1	32.5	13.6	16.1	16.0	10.4	10.6	Grèce
Hungary						22.8	18.8	17.4	13.7	15.4	Hongrie
Iceland				29.9	14.3	4.9	7.6	16.8	15.0	10.0	Islande
Ireland	17.9	26.5	29.2	5.2	6.4	4.4	13.3	13.1	14.1	15.4	Irlande
Italy	11.5	15.9	42.0	10.6	13.6	7.6	7.9	0.5	5.2	1.9	Italie
Luxembourg	11.3	10.6	10.5	8.8	9.3	4.2	6.4	5.9	11.5	13.3	Luxembourg
Netherlands	14.9	13.6	8.5	4.3	5.9	1.7	6.9	1.3	8.7	7.7	Pays-Bas
Norway	15.4	14.9	23.1	14.7	7.0	7.6	10.1	4.1	3.1	15.0	Norvège
Poland						34.2	20.1	13.5	3.9	7.9	Pologne
Portugal	24.8	22.3	39.3	22.8	18.5	10.5	9.6	10.0	9.3	8.1	Portugal
Slovak Republic									3.4	10.2	République slovaque
Spain	13.3	26.8	18.9	10.5	10.7	5.5	9.6	8.2	10.3	8.3	Espagne
Sweden	11.8	20.3	13.2	9.8	10.6	4.8	6.8	5.3	6.0	9.1	Suède
Switzerland	12.0	7.2	6.4	4.6	7.4	3.2	0.4	5.9	1.6	7.9	Suisse
Turkey	19.5	46.4	109.1	71.8	85.4	103.6	114.0	84.4	63.3	71.7	Turquie
United Kingdom	12.7	29.2	27.6	9.5	9.7	8.9	7.1	11.8	3.3	7.7	Royaume-Uni
<i>Unweighted average:</i>											<i>Moyenne non pondérée:</i>
OECD Total	14.1	18.1	21.1	15.3	13.6	11.9	12.4	9.6	9.1	11.1	OCDE Total
OECD America	6.2	8.7	13.1	24.8	15.3	11.9	15.8	8.7	12.3	14.7	OCDE Amérique
OECD Pacific	18.0	21.1	17.9	11.9	10.0	9.8	6.5	0.2	4.9	9.7	OCDE Pacifique
OECD Europe	14.4	18.5	22.7	14.6	14.1	12.3	13.0	11.4	9.5	10.9	OCDE Europe
EU 15	14.1	17.6	18.0	10.4	10.2	5.5	7.3	6.7	7.2	7.3	UE 15

Table 36 - Tableau 36.
Gross domestic product for tax reporting years
at market prices, in billions of national currency units'
Produit intérieur brut correspondant aux années des recettes fiscales
au prix du marché, en milliards de monnaie nationale'

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	59.9	91.4	180.4	329.0	492.4	679.5	814.1	929.8	1 003.2	1 079.6	Canada
Mexico	0.3	0.5	1.2	4.8	50.5	738.9	1 837.0	3 846.3	4 593.7	5 485.4	Mexique
United States	677.0	999.9	1 542.2	2 708.3	4 104.0	5 686.8	7 260.6	8 593.6	9 072.6	9 684.1	Etats-Unis
Australia	23.0	37.9	79.3	145.7	247.9	397.4	502.8	591.6	629.2	670.0	Australie
Japan	33695	74279	150217	248608	329979	450532	501960	513245	514349	513006	Japon
Korea		2 725	10 228	37 788	81 312	178 797	377 350	444 367	482 744	521 959	Corée
New Zealand	4.1	5.8	11.3	23.5	46.2	73.1	92.7	101.2	105.9	111.8	Nouvelle-Zélande
Austria	18.3	28.2	49.2	74.7	100.8	133.6	172.3	189.9	196.7	204.8	Autriche
Belgium	20.6	31.8	57.5	88.3	121.9	163.3	202.3	225.9	235.5	248.3	Belgique
Czech Republic						626.2	1 381.0	1 829.4	1 887.3	1 959.6	République tchèque
Denmark	70.3	122.1	223.4	385.8	634.0	825.3	1 009.8	1 155.4	1 213.6	1 296.1	Danemark
Finland	4.5	7.9	17.8	32.8	56.9	88.0	95.0	116.0	120.5	131.2	Finlande
France	74.7	124.5	230.2	439.4	727.4	1 009.3	1 181.8	1 305.9	1 355.1	1 416.9	France
Germany	234.8	352.0	536.0	766.6	955.3	1 274.9	1 801.3	1 929.4	1 974.3	2 025.5	Allemagne
Greece	0.6	1.0	2.3	6.1	16.6	39.1	79.9	105.8	112.7	121.5	Grèce
Hungary							5 614.0	10 087.4	11 393.5	13 150.8	Hongrie
Iceland	0.2	0.5	2.2	16.3	121.5	366.3	446.5	573.4	614.6	667.5	Islande
Ireland	1.3	2.2	5.2	12.9	24.5	36.3	52.7	77.1	89.0	103.5	Irlande
Italy	21.6	34.8	72.0	198.5	420.3	682.2	923.1	1 073.0	1 108.5	1 164.8	Italie
Luxembourg	1.0	1.6	2.5	3.8	5.9	9.1	13.2	17.0	18.4	20.5	Luxembourg
Netherlands	33.1	57.7	104.8	160.5	199.8	243.3	302.2	354.2	373.7	401.1	Pays-Bas
Norway	56.8	91.0	169.6	313.2	545.0	722.7	928.7	1 114.8	1 197.5	1 423.9	Norvège
Poland						56.0	308.1	553.6	615.1	684.9	Pologne
Portugal	0.6	1.1	2.2	7.5	20.9	50.8	80.8	100.9	107.7	115.0	Portugal
Slovak Republic						278.0	546.0	750.8	815.3	887.2	République slovaque
Spain	8.4	16.4	37.6	95.3	175.6	312.4	437.8	528.0	565.5	608.8	Espagne
Sweden	114.3	178.8	312.3	545.3	893.2	1 410.6	1 713.3	1 905.3	2 004.7	2 098.5	Suède
Switzerland	64.3	95.9	148.2	180.1	237.2	317.3	363.3	380.0	388.6	404.4	Suisse
Turkey	108	206	674	5 231	35 095	393 060	7762 456	52224 945	77415 272	124583 458	Turquie
United Kingdom	36.0	51.5	105.8	230.7	355.0	557.3	719.2	859.8	901.3	944.9	Royaume-Uni

Source: OECD National Accounts ; except for United States (country submission).

Source: Comptes Nationaux de l'OCDE; sauf pour les Etats-Unis (chiffres fournis par le pays).

See Special feature S.2. for definition of reporting years, which are different from calendar years for some countries.

Voir Etude spéciale S.2. pour les définitions des années pour lesquelles sont reportées les recettes fiscales et qui, pour certains pays, ne correspondent pas aux années calendaires.

* For the Eurozone countries the Euro is used for all years. / Pour les pays de la zone Euro les montants sont exprimés en euros pour toutes les années.

Table 37 - Tableau 37.
Exchange rates used, national currency per US dollar
Taux de change utilisés, unités de monnaie nationale par dollar des EU

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000	
Canada	1.081	1.048	1.017	1.169	1.365	1.167	1.372	1.483	1.486	1.485	Canada
Mexico	0.013	0.013	0.013	0.023	0.257	2.813	6.419	9.140	9.560	9.460	Mexique
United States	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	Etats-Unis
Australia	0.893	0.893	0.764	0.878	1.432	1.281	1.349	1.592	1.550	1.725	Australie
Japan	360.000	360.000	296.790	226.740	238.540	144.790	94.060	130.910	113.910	107.770	Japon
Korea		310.560	484.000	607.430	870.900	707.760	771.270	1 401.440	1 188.820	1 130.960	Corée
New Zealand	0.719	0.893	0.832	1.027	2.023	1.676	1.524	1.869	1.892	2.200	Nouvelle-Zélande
Austria	1.889	1.889	1.266	0.940	1.504	0.826	0.733	0.900	0.939	1.085	Autriche
Belgium	1.239	1.239	0.912	0.725	1.472	0.828	0.731	0.900	0.939	1.085	Belgique
Czech Republic				14.840	16.000	21.145	26.541	32.280	34.570	38.600	République tchèque
Denmark	6.907	7.500	5.746	5.636	10.596	6.189	5.602	6.696	6.976	8.080	Danemark
Finland	0.538	0.706	0.619	0.627	1.042	0.643	0.734	0.899	0.939	1.085	Finlande
France	0.753	0.847	0.653	0.644	1.370	0.830	0.761	0.899	0.939	1.085	France
Germany	2.045	1.871	1.258	0.929	1.505	0.826	0.733	0.900	0.939	1.085	Allemagne
Greece	0.088	0.088	0.094	0.125	0.405	0.465	0.680	0.867	0.897	1.072	Grèce
Hungary		60.000	43.971	32.532	50.119	63.206	125.681	214.400	237.150	282.180	Hongrie
Iceland	0.430	0.880	1.537	4.798	41.508	58.284	64.690	70.960	72.340	78.620	Islande
Ireland	0.453	0.529	0.574	0.618	1.201	0.768	0.792	0.892	0.939	1.085	Irlande
Italy	0.323	0.323	0.337	0.442	0.986	0.619	0.841	0.897	0.939	1.085	Italie
Luxembourg	1.239	1.239	0.912	0.725	1.472	0.828	0.731	0.900	0.939	1.085	Luxembourg
Netherlands	1.643	1.643	1.148	0.902	1.507	0.826	0.729	0.900	0.939	1.085	Pays-Bas
Norway	7.143	7.143	5.227	4.939	8.597	6.260	6.335	7.545	7.799	8.800	Norvège
Poland		0.000	0.000	0.004	0.015	0.950	2.420	3.480	3.967	4.350	Pologne
Portugal	0.143	0.143	0.127	0.250	0.850	0.711	0.754	0.898	0.939	1.085	Portugal
Slovak Republic							29.710	35.230	41.360	46.040	République slovaque
Spain	0.361	0.421	0.345	0.431	1.022	0.613	0.749	0.898	0.939	1.085	Espagne
Sweden	5.173	5.173	4.152	4.230	8.604	5.919	7.133	7.947	8.262	9.160	Suède
Switzerland	4.4	4.4	2.6	1.7	2.5	1.4	1.2	1.4	1.5	1.7	Suisse
Turkey	9.0	11.5	14.4	76.0	522.0	2608.6	45845.1	260724.0	418783.0	625218.0	Turquie
United Kingdom	0.357	0.417	0.452	0.430	0.779	0.563	0.634	0.604	0.618	0.660	Royaume-Uni

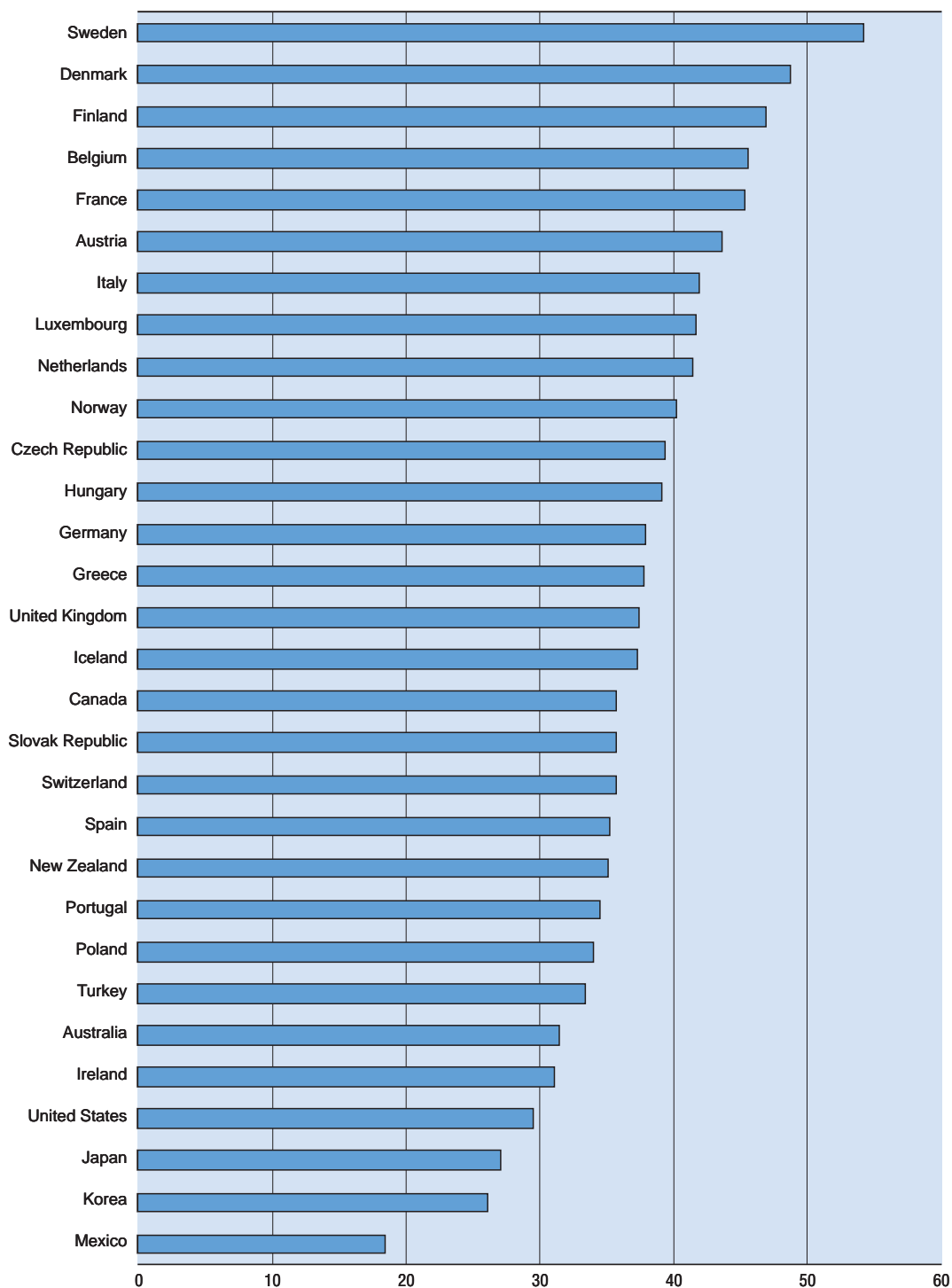
Source: OECD National Accounts.

Source: Comptes Nationaux de l'OCDE.

B. COMPARATIVE CHARTS, 1965-2000

B. GRAPHIQUES COMPARATIFS, 1965-2000

Figure 1. **Total tax revenue as percentage of GDP ratio, 2000**
 Graphique 1. **Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 2000**

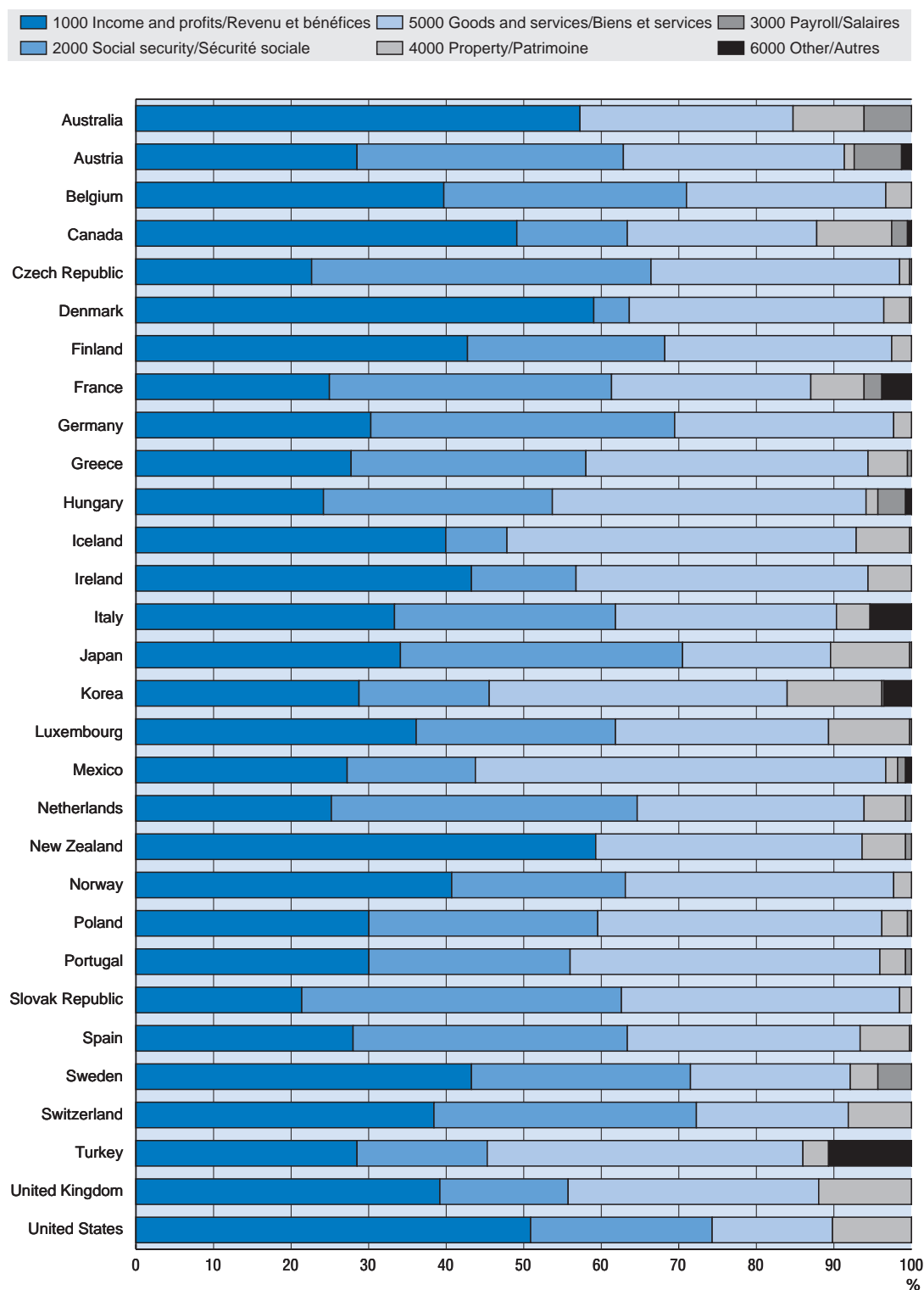


Countries have been ranked by their total to GDP ratios.

Le classement des pays a été fait en fonction du total des recettes fiscales par rapport au PIB.

Source: Table 1/Tableau 1.

Chart 2. Tax revenue of main headings as percentage of total tax revenue, 2000
 Graphique 2. Recettes fiscales en pourcentage du total des recettes fiscales, 2000



Source: Table 7/Tableau 7.

Chart 3. Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2000
 Graphique 3. Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2000

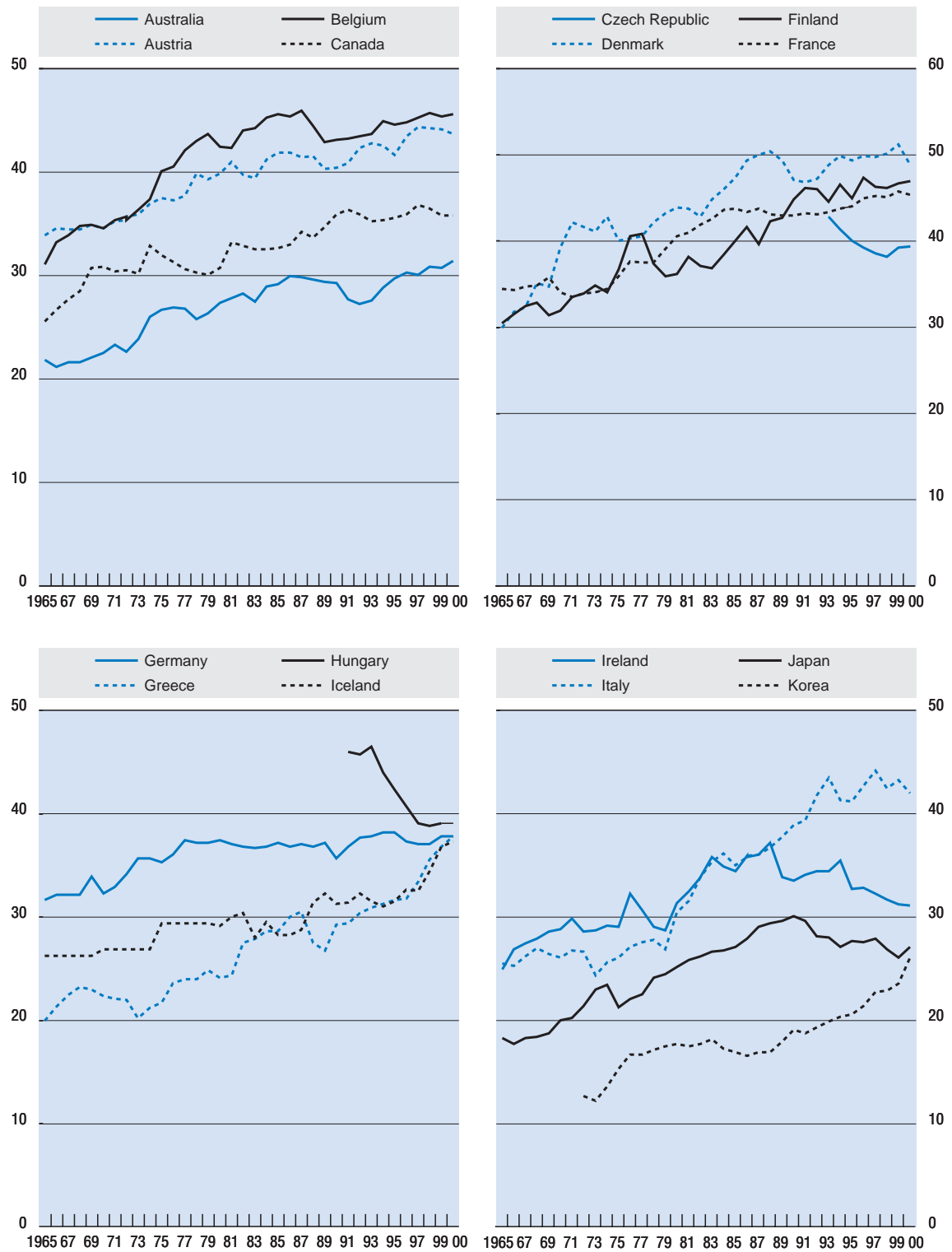
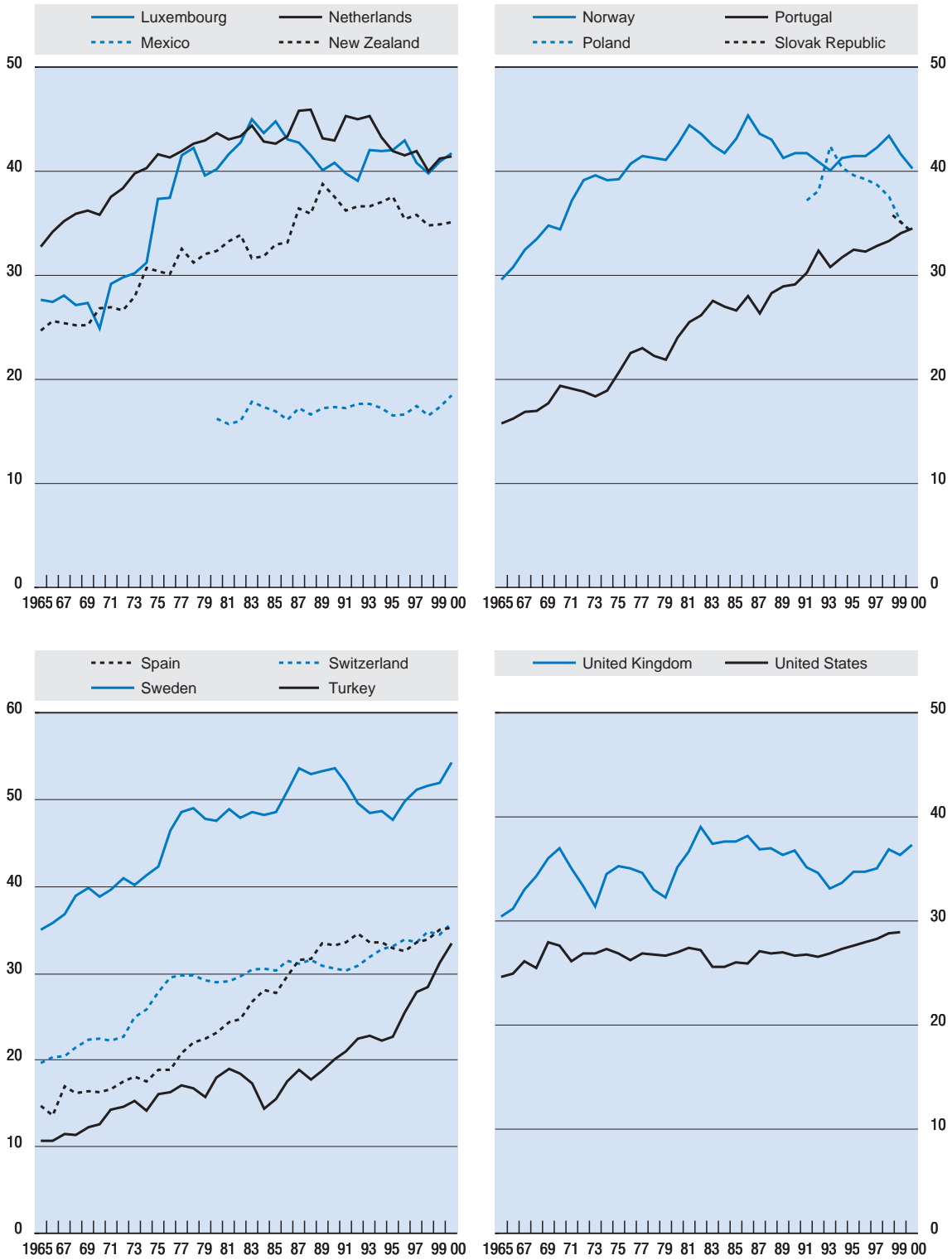


Chart 3. Total tax revenue as percentage of GDP, 1965-2000 (cont.)

Graphique 3. Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB, 1965-2000 (suite)



Source: Table 3/Tableau 3.

Chart 4. Tax structures in OECD member countries, 1965-2000

Receipts as % of total tax revenues

Graphique 4. Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2000

Recettes en % du total des recettes fiscales

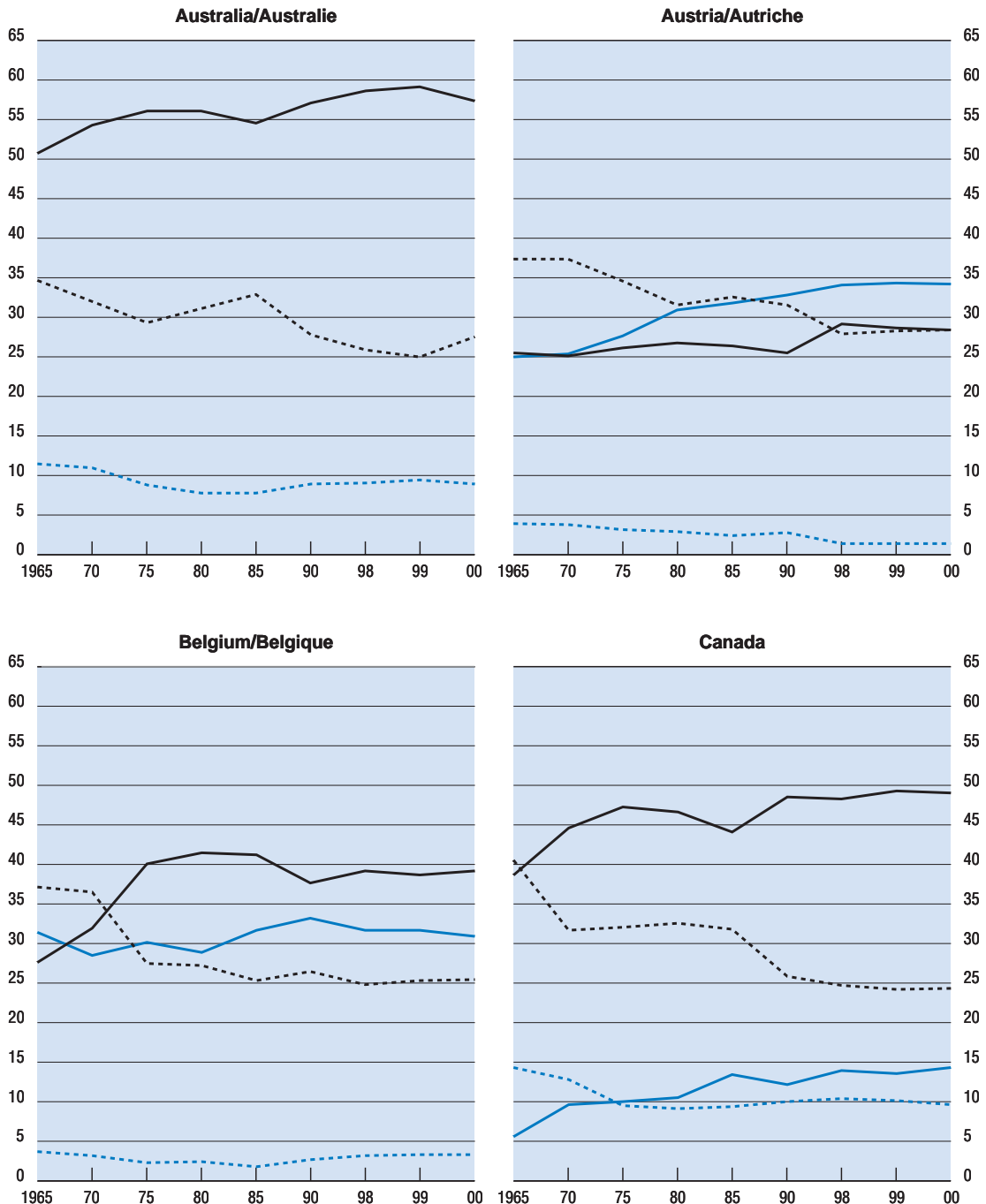
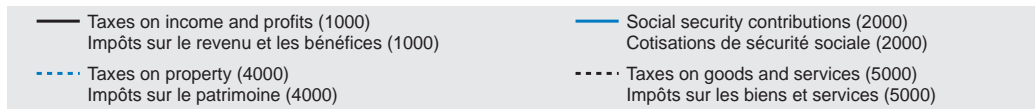


Chart 4. Tax structures in OECD member countries, 1965-2000

Receipts as % of total tax revenues

Graphique 4. Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2000

Recettes en % du total des recettes fiscales

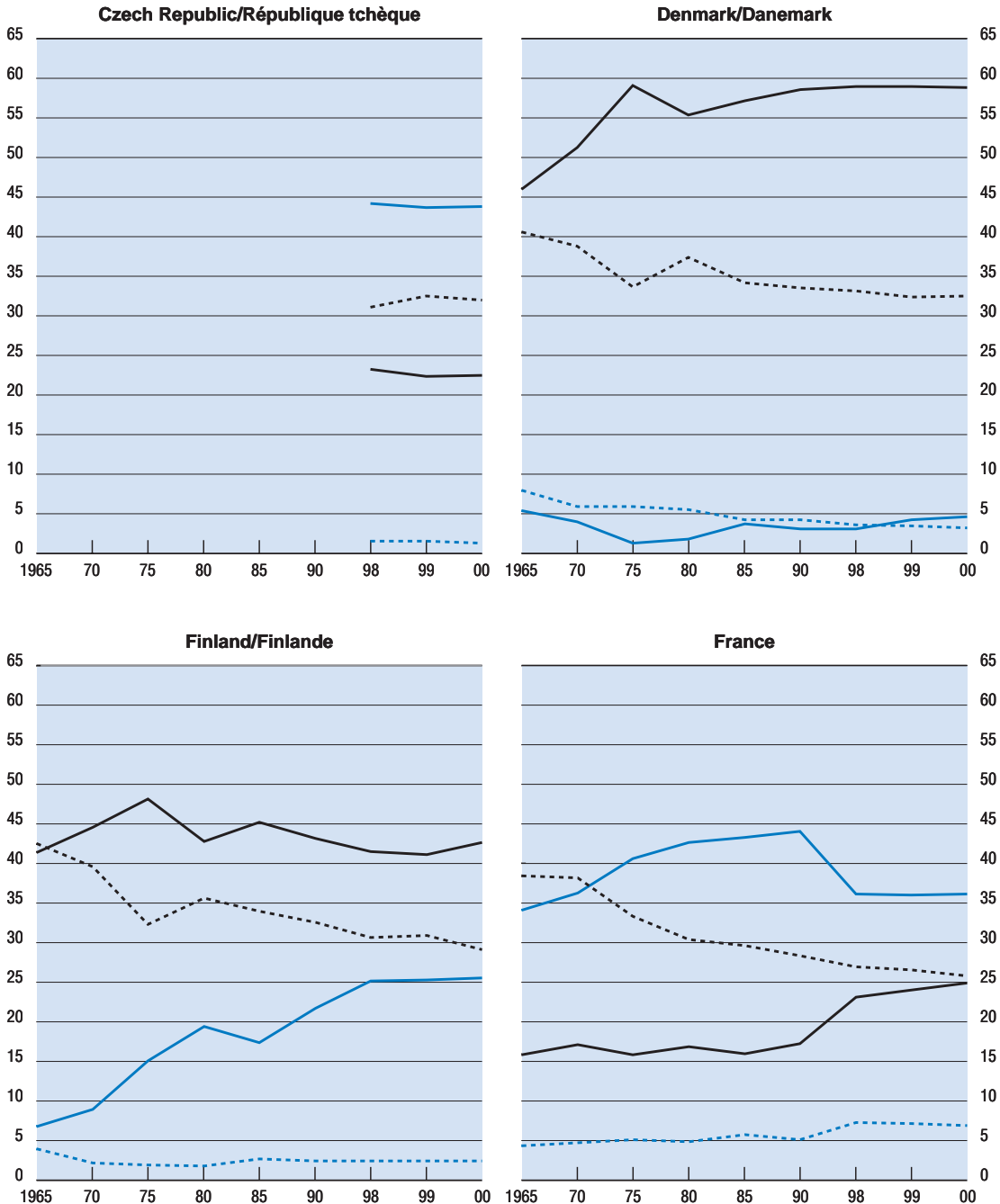
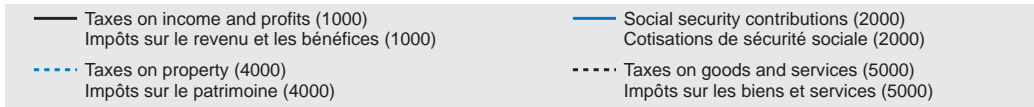


Chart 4. Tax structures in OECD member countries, 1965-2000

Receipts as % of total tax revenues

Graphique 4. Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2000

Recettes en % du total des recettes fiscales

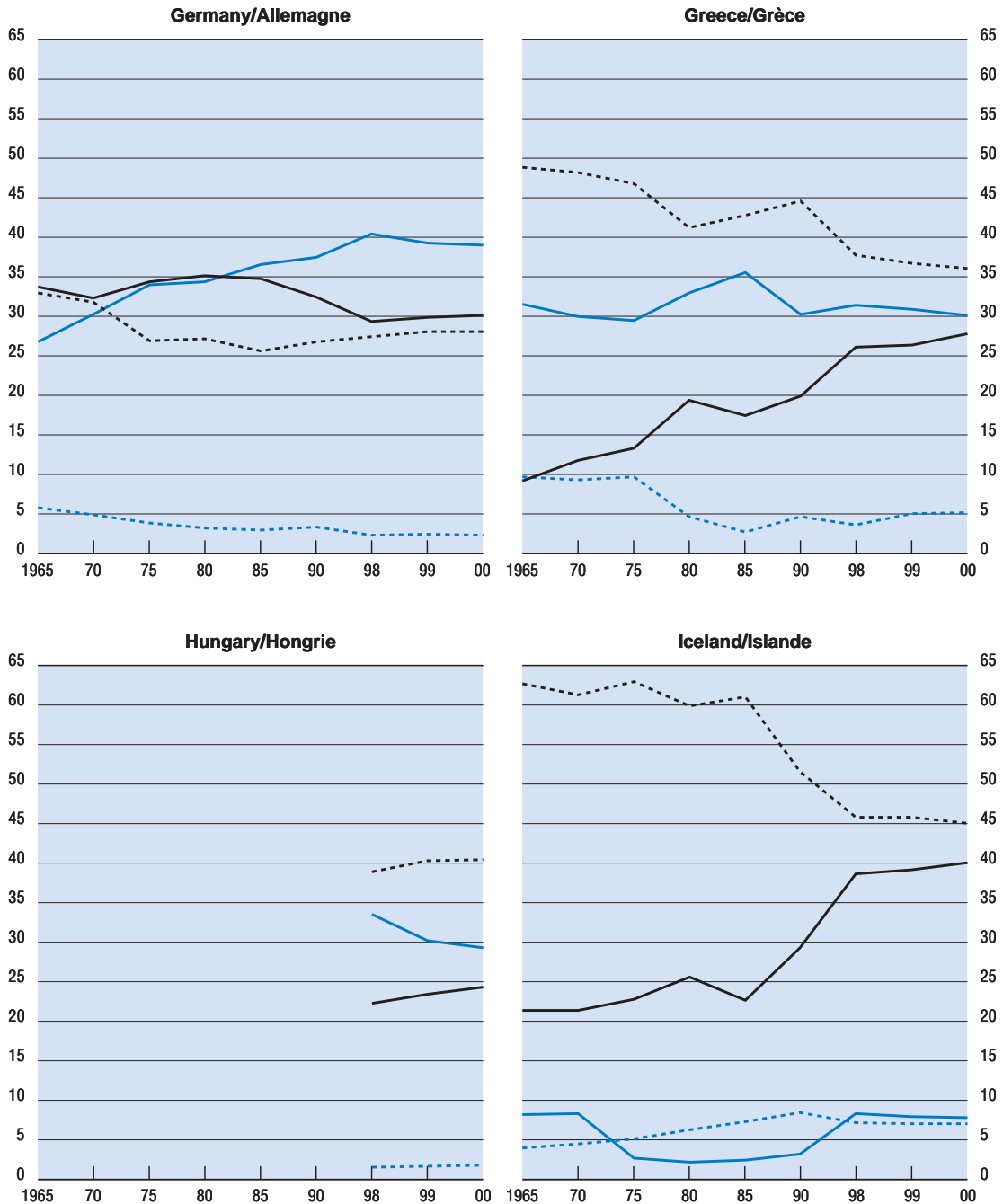
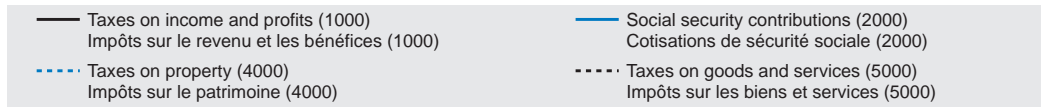


Chart 4. Tax structures in OECD member countries, 1965-2000

Receipts as % of total tax revenues

Graphique 4. Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2000

Recettes en % du total des recettes fiscales

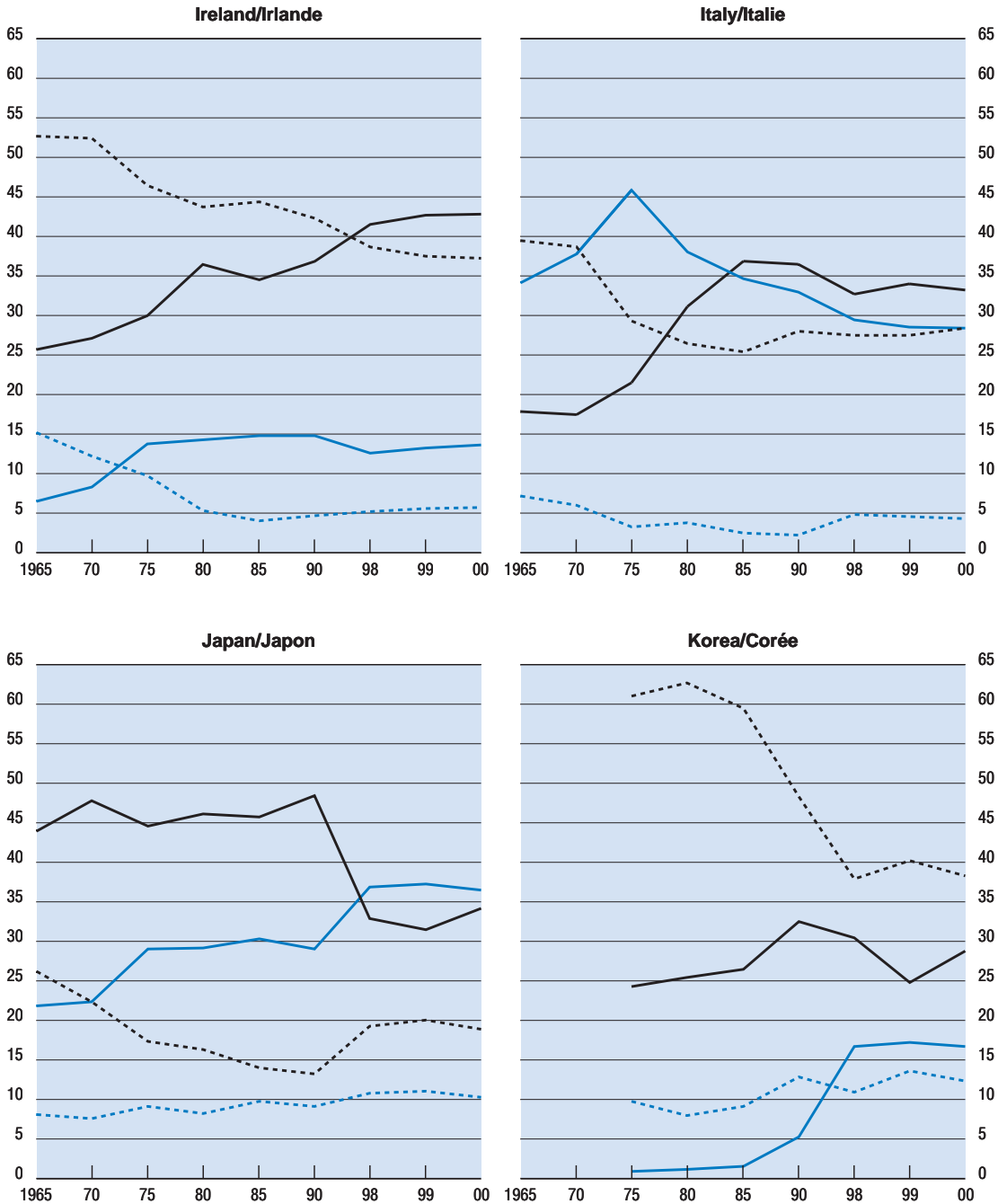
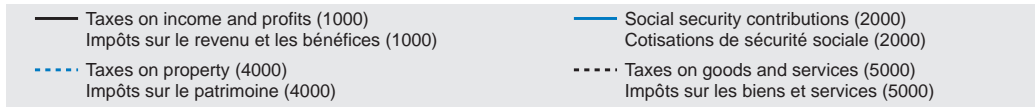


Chart 4. Tax structures in OECD member countries, 1965-2000

Receipts as % of total tax revenues

Graphique 4. Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2000

Recettes en % du total des recettes fiscales

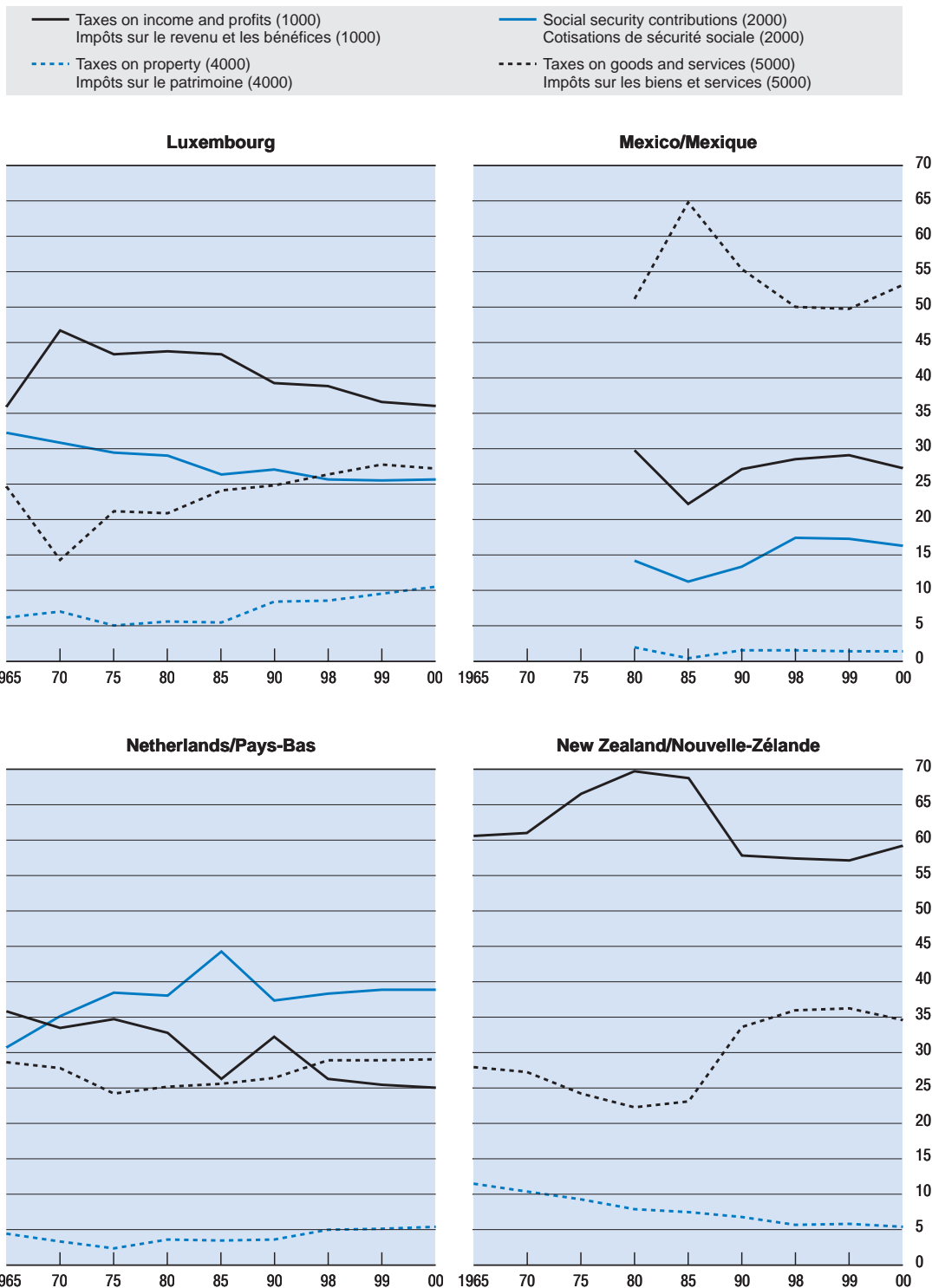


Chart 4. Tax structures in OECD member countries, 1965-2000

Receipts as % of total tax revenues

Graphique 4. Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2000

Recettes en % du total des recettes fiscales

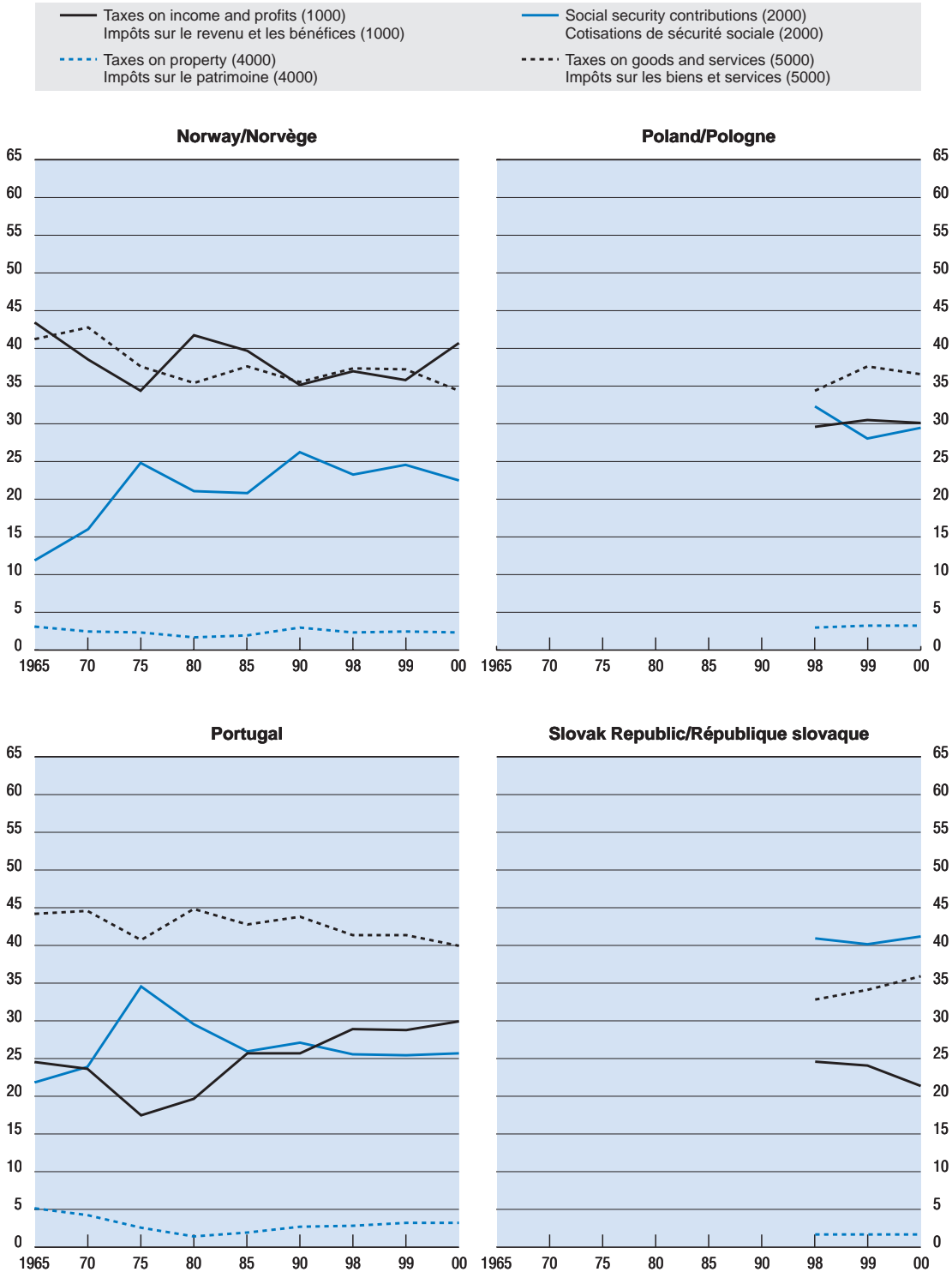


Chart 4. Tax structures in OECD member countries, 1965-2000

Receipts as % of total tax revenues

Graphique 4. Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2000

Recettes en % du total des recettes fiscales

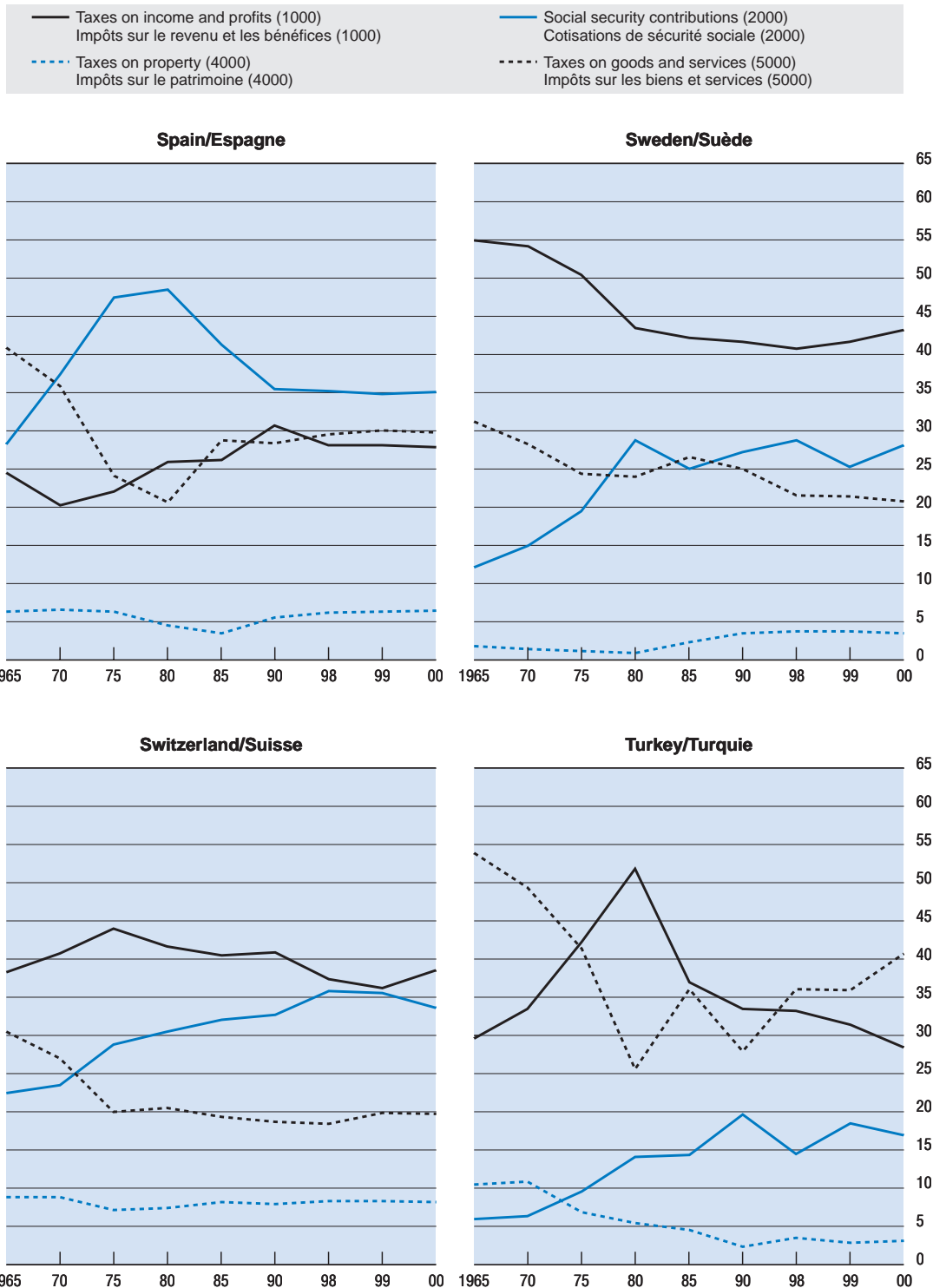
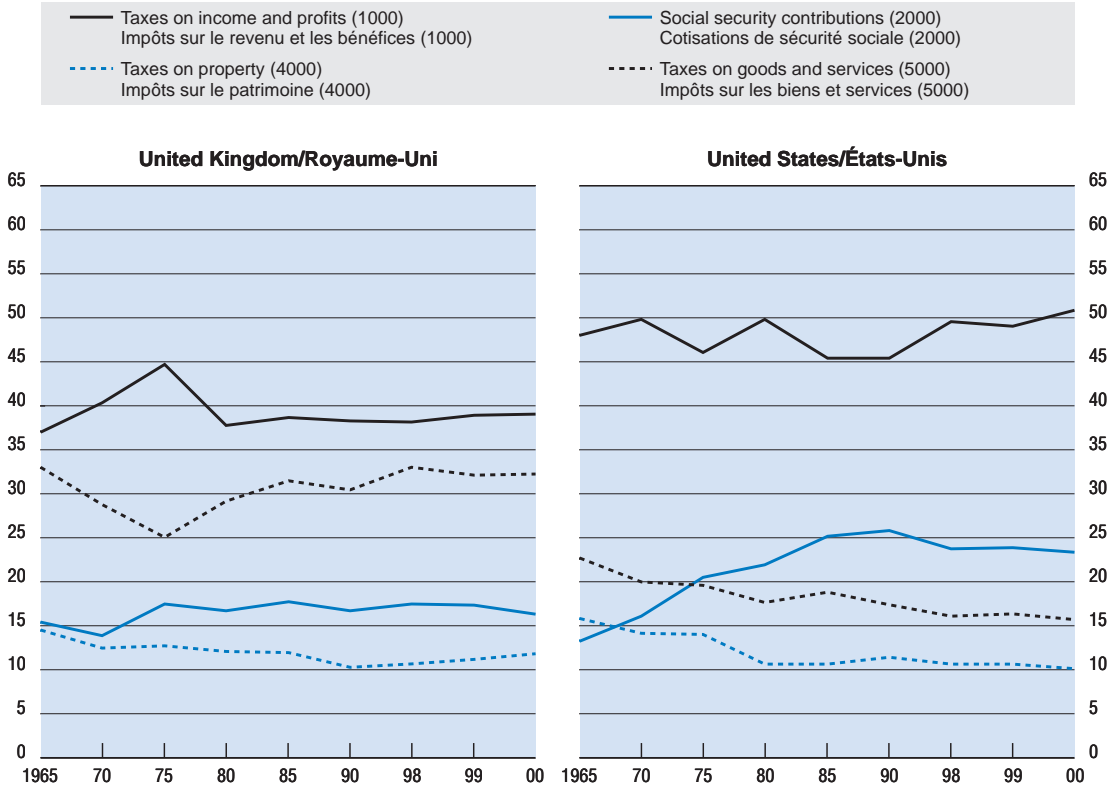


Chart 4. **Tax structures in OECD member countries, 1965-2000**

Receipts as % of total tax revenues

Graphique 4. **Structure de la fiscalité dans les pays membres de l'OCDE, 1965-2000**

Recettes en % du total des recettes fiscales



C. ESTIMATES OF TAX REVENUES, 2001

Data provided in the preceding Sections II.A (Tables) and II.B (Charts) cover the years 1965 to 2000, since most countries are unable to provide definitive figures for more recent years. Provisional estimates of tax revenues for the main headings of the OECD list are, however, available for 2001, although three countries (Australia, Poland and Portugal) were unable at this stage to supply even provisional estimates. For Japan and the United States estimated revenues are for the central government level only.

The figures reported in this section have been constructed on the same basis as those presented in the preceding sections and are therefore comparable with the results of earlier years. Estimated figures presented here are almost certain subject to revision.

C. ESTIMATIONS DES RECETTES FISCALES POUR 2001

Les données rassemblées dans les sections II.A (tableaux) et II.B (graphiques) concernent les années 1965 à 2000, car la plupart des pays ne sont pas en mesure de fournir des chiffres définitifs pour des périodes plus récentes. Cette publication contient cependant des estimations provisoires de recettes fiscales, d'après les principales rubriques de la liste de l'OCDE, pour l'année 2001, bien que trois pays (l'Australie, la Pologne et le Portugal) n'aient pas été en mesure de fournir à ce stade des estimations, mêmes provisoires. Pour le Japon et les États-Unis, des estimations des recettes fiscales ne sont fournies que pour l'Administration fédérale.

Les chiffres sont présentés sur la même base que ceux figurant dans les sections, et sont donc comparables aux chiffres des années précédentes. Ces chiffres seront très probablement révisés.

Table 38 - Tableau 38.
Estimates of tax revenues - Estimations des recettes fiscales
 billions of national currency - milliards de monnaie nationale*

	2001														
	Australia	Austria	Belgium	Canada	Czech Republic	Denmark	Finland	France	Germany	Greece	Hungary	Iceland	Ireland	Italy	Japan
1000 Taxes on income, profits and capital gains															
1100 Of individuals	30.4	46.0	184.5	196.4	388.9	25.8	169.5	206.4	18.1	1483.6	110.3	14.7	180.7	29309	
1200 Corporate	22.1	36.6	141.5	104.4	346.5	19.1	118.7	194.9	12.6	1158.1	101.7	10.5	123.3	18116	
1300 Unallocable between 1100 and 1200	6.7	9.4	38.9	92.0	41.4	6.7	50.8	11.6	4.4	325.5	8.7	4.2	33.4	11193	
	1.6	0.1	4.0	-	1.0	-	-	-	1.0	-	-	-	24.0	-	
2000 Social security contributions															
2100 Employees	31.5	36.5	56.8	372.9	29.2	16.8	240.9	303.7	14.8	1704.6	21.1	5.0	148.6		
2200 Employers	13.0	11.4	23.0	84.5	24.8	3.0	59.5	133.7	8.0	333.4	0.6	1.6	28.3		
2300 Self-employed or non-employed	14.9	21.9	32.2	241.5	4.4	12.5	165.9	149.2	6.8	1353.1	20.5	3.2	103.2		
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	3.6	3.1	1.6	46.9	-	1.3	15.5	20.8	0.0	1.2	-	0.2	17.1		
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16.9	-	-	-	-	
3000 Taxes on payroll and workforce															
	5.8	-	8.0	0.0	3.4	-	15.3	-	0.2	201.2	-	0.0	-	-	
4000 Taxes on property															
4100 Recurrent taxes on immovable property	1.2	3.8	37.7	11.0	22.3	1.5	45.9	17.5	1.8	91.6	18.1	2.0	20.5	3103	
4200 Recurrent taxes on net wealth	0.5	0.0	30.7	4.6	14.7	0.6	25.6	9.1	0.1	31.0	-	0.7	9.3	1	
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0.0	0.1	3.9	-	-	0.1	4.8	0.3	-	-	-	-	0.0	-	
4400 Taxes on financial and capital transactions	0.2	1.1	0.0	0.6	2.7	0.4	8.2	3.1	0.3	6.1	-	0.2	1.0	1597	
4500 Non-recurrent taxes	0.5	2.4	-	5.8	5.0	0.3	7.3	5.0	1.3	-	-	1.1	10.2	1505	
4600 Other recurrent taxes on property	-	0.1	3.0	-	-	-	-	-	0.1	54.5	-	-	-	-	
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5000 Taxes on goods and services															
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	26.2	28.7	96.1	255.4	212.3	18.4	167.3	219.6	18.1	2217.3	111.0	11.9	133.4	19254	
5110 General taxes	24.6	26.3	90.5	237.3	200.8	17.9	162.6	211.0	16.9	2186.7	-	11.4	118.1	18109	
5120 Taxes on specific goods and services	17.4	18.2	56.9	150.9	128.6	11.5	110.7	138.9	11.1	1482.5	-	7.3	71.8	10129	
5130 Unallocable between 5110 and 5120	7.2	8.1	33.6	86.4	72.2	6.4	51.9	72.1	5.6	704.2	-	4.0	46.3	7980	
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0.0	-	-	-	-	-	-	-	0.1	-	-	-	-	-	
5300 Unallocable between 5100 and 5200	1.6	2.4	5.6	18.0	7.6	0.5	4.7	8.6	1.1	30.5	-	0.5	5.6	1145	
	-	0.0	-	-	3.9	-	-	-	0.0	-	-	-	9.7	-	
6000 Other taxes															
6100 Paid solely by business	1.0	-	1.9	0.3	0.1	0.1	24.1	0.2	0.0	42.5	0.5	-	23.7	-	
6200 Other	-	-	1.3	-	0.1	-	22.2	-	0.0	14.9	-	-	20.8	-	
	-	-	0.7	-	-	0.1	1.9	0.2	0.0	-	-	-	2.9	-	
Total tax revenue	96.4	116.3	385.1	836.0	658.4	62.5	664.4	750.1	53.2	5740.7	261.0	33.7	508.3	51666(b)	

a) Excluding State and Local taxes. / Non compris les impôts des administrations d'états et locales.

b) Central Government only. Administration centrale seulement.

* For the Eurozone countries the Euro is used. / Pour les pays de la zone Euro les montants sont exprimés en euros.

Table 38 (cont'd) - Tableau 38 (suite).
Estimates of tax revenues - Estimations des recettes fiscales
 billions of national currency - milliards de monnaie nationale*
2001

	Korea	Luxem- bourg	Mexico	Nether- lands	New Zealand	Norway	Poland	Portugal	Slovak Republic	Spain	Sweden	Switzerland	Turkey	United Kingdom	United States
1000 Taxes on income, profits and capital gains	39575	3.2	305.3	45.3	24.2	304.2			65.9	64.9	481.3	53.5	18091615	147.1	
1100 Of individuals	21160	1.6		27.7	17.8	160.6			34.6	45.3	415.5	40.8	13823032	111.8	
1200 Corporate	18387	1.6		17.6	4.6	143.6			21.7	18.4	65.7	12.6	4268583	35.3	
1300 Unallocable between 1100 and 1200	28	-	305.3	-	1.8	-			9.5	1.2	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	27332	2.5	183.0	60.9	-	135.3			142.1	81.8	345.5	49.6	12800208	63.1	
2100 Employees	16072	1.1		29.3	-	45.5			28.1	13.6	65.8	16.7	4054502	25.3	
2200 Employers	11260	1.1		19.4	-	81.5			83.9	56.4	273.8	16.5	7521186	35.6	
2300 Self-employed or non-employec	-	0.3		12.2	-	8.3			5.1	11.8	5.9	2.5	1224520	2.1	
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	183.0	-	-	-			25.0	-	-	14.0	-	0.0	
3000 Taxes on payroll and workforce	348	-	-	-	0.3	-			-	-	46.7	-	-	-	-
4000 Taxes on property	17116	0.9	-	8.9	2.2	14.8			5.3	14.5	35.2	11.3	1546058	42.6	
4100 Recurrent taxes on immovable property	3510	0.0		3.6	2.1	2.8			-	4.5	20.6	0.8	203721	32.7	
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	0.6		0.1	-	7.7			-	1.1	6.7	5.4	-	-	
4300 Estate, inheritance and gift taxes	948	0.0		1.3	0.0	1.3			3.9	1.4	2.6	1.3	25387	2.4	
4400 Taxes on financial and capital transactions	12484	0.2		3.9	0.1	2.9			1.4	6.4	5.4	3.9	1316949	7.5	
4500 Non-recurrent taxes	174	-		-	-	-			-	1.0	-	-	-	-	
4600 Other recurrent taxes on property	-	-		-	-	-			-	0.0	-	-	-	-	
5000 Taxes on goods and services	59377	2.4	559.3	52.2	14.8	206.9			105.9	66.0	239.4	29.5	25148153	115.7	
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	57430	2.4	547.6	47.4	13.9	198.1			105.9	60.3	232.4	27.6	24244534	111.1	
5110 General taxes	25835	1.4	208.2	31.9	10.7	121.2			73.6	39.0	154.1	17.0	14431961	67.6	
5120 Taxes on specific goods and services	31595	1.0	339.4	15.5	3.1	76.9			32.3	21.2	78.3	10.6	9812573	43.5	
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	
5200 Taxes on use of goods and perform activities	1947	0.0	11.6	4.8	0.9	8.8			-	5.5	7.0	1.8	903620	4.6	
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-			-	0.2	-	-	-	-	
6000 Other taxes	6042	0.0	6.4	0.8	-	0.0			0.1	0.6	0.5	-	7325345	0.0	
6100 Paid solely by business	-	0.0	-	0.4	-	-			-	-	-	-	-	0.0	
6200 Other	6042	-	6.4	0.4	-	0.0			0.1	0.6	0.5	-	7325345	-	
Total tax revenue	149790	9.0	1053.9	169.7	41.5	661.1			319.3	228.8	1151.9	143.9	64911379	370.2	1959.4(a)

a) Excluding State and Local taxes. / Non compris les impôts des administrations d' états et locales.

b) Central Government only. Administration centrale seulement

* For the Eurozone countries the Euro is used. / Pour les pays de la zone Euro les montants sont exprimés en euros.

Table 39 - Tableau 39.
Estimates of tax revenues as percentage of GDP
Estimations des recettes fiscales en pourcentage du PIB

	2001							
	Total tax revenues	1000	2000	3000	4000	5000	6000	
	Total des recettes fiscales	Income & Profits Revenu & Bénéfices	Social Security Sécurité Sociale	Payroll Salaires	Property Patrimoine	Goods & Services Biens & Services	Other Autres	
Canada	35.2	16.9	5.2	0.7	3.4	8.8	0.2	Canada
Mexico	18.3	5.3	3.2	-	-	9.7	0.1	Mexique
United States(a)	19.6							Etats-Unis(a)
Australia								Australie
Japan(b)	10.3	5.9	-	-	0.6	3.8	-	Japon(b)
Korea	27.5	7.3	5.0	0.1	3.1	10.9	1.1	Corée
New Zealand	34.8	20.3	-	0.3	1.8	12.4	-	Nouvelle-Zélande
Austria	45.7	14.4	15.0	2.7	0.6	12.4	0.5	Autriche
Belgium	45.3	17.9	14.2	-	1.5	11.2	-	Belgique
Czech Republic	39.0	9.2	17.4	0.0	0.5	11.9	0.0	République tchèque
Denmark	49.0	28.9	2.2	0.3	1.7	15.8	0.0	Danemark
Finland	46.3	19.1	12.4	-	1.1	13.6	0.0	Finlande
France	45.4	11.6	16.5	1.0	3.1	11.4	1.6	France
Germany	36.4	10.0	14.7	-	0.8	10.6	0.0	Allemagne
Greece	40.8	13.9	11.4	0.2	1.4	13.8	0.0	Grèce
Hungary	38.6	10.0	11.5	1.4	0.6	14.9	0.3	Hongrie
Iceland	34.8	14.7	2.8	-	2.4	14.8	0.1	Islande
Ireland	29.2	12.7	4.3	0.0	1.7	10.3	-	Irlande
Italy	41.8	14.9	12.2	-	1.7	11.0	2.0	Italie
Luxembourg	42.4	15.2	11.6	-	4.1	11.3	0.1	Luxembourg
Netherlands	39.9	10.7	14.3	-	2.1	12.3	0.2	Pays-Bas
Norway	44.9	20.7	9.2	-	1.0	14.1	0.0	Norvège
Poland								Pologne
Portugal								Portugal
Slovak Republic	33.1	6.8	14.7	-	0.6	11.0	0.0	République slovaque
Spain	35.2	10.0	12.6	-	2.2	10.1	0.1	Espagne
Sweden	53.2	22.2	15.9	2.2	1.6	11.0	0.0	Suède
Switzerland	34.5	12.8	11.9	-	2.7	7.1	-	Suisse
Turkey	35.8	10.0	7.1	-	0.9	13.9	4.0	Turquie
United Kingdom	37.4	14.9	6.4	-	4.3	11.7	0.0	Royaume-Uni

Table 40 - Tableau 40.
Tax revenue of main headings as percentage of total taxator
Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes fiscales:

	2001							
	1000	2000	3000	4000	5000	6000		
	Income & Profits Revenu & Bénéfices	Social Security Sécurité Sociale	Payroll Salaires	Property Patrimoine	Goods & Services Biens & Services	Other Autres		
Canada	47.9	14.8	2.1	9.8	25.0	0.5	Canada	
Mexico	29.0	17.4	-	-	53.1	0.6	Mexique	
United States							Etats-Unis	
Australia							Australie	
Japan(b)	56.7	-	-	6.0	37.3	-	Japon(b)	
Korea	26.4	18.2	0.2	11.4	39.6	4.0	Corée	
New Zealand	58.3	-	0.8	5.2	35.7	-	Nouvelle-Zélande	
Austria	31.5	32.7	6.0	1.3	27.2	1.1	Autriche	
Belgium	39.6	31.3	-	3.2	24.7	-	Belgique	
Czech Republic	23.5	44.6	0.0	1.3	30.5	0.0	République tchèque	
Denmark	59.1	4.4	0.5	3.4	32.2	0.0	Danemark	
Finland	41.2	26.8	-	2.3	29.4	0.1	Finlande	
France	25.5	36.3	2.3	6.9	25.2	3.6	France	
Germany	27.5	40.5	-	2.3	29.3	0.0	Allemagne	
Greece	34.0	27.9	0.5	3.3	34.0	0.0	Grèce	
Hungary	25.8	29.7	3.5	1.6	38.6	0.7	Hongrie	
Iceland	42.3	8.1	-	6.9	42.5	0.2	Islande	
Ireland	43.5	14.8	0.0	5.9	35.2	-	Irlande	
Italy	35.5	29.2	-	4.0	26.2	4.7	Italie	
Luxembourg	35.9	27.3	-	9.8	26.7	0.1	Luxembourg	
Netherlands	26.7	35.9	-	5.2	30.8	0.5	Pays-Bas	
Norway	46.0	20.5	-	2.2	31.3	0.0	Norvège	
Poland							Pologne	
Portugal							Portugal	
Slovak Republic	20.6	44.5	-	1.7	33.2	0.0	République slovaque	
Spain	28.4	35.8	-	6.3	28.8	0.3	Espagne	
Sweden	41.8	30.0	4.1	3.1	20.8	0.0	Suède	
Switzerland	37.2	34.5	-	7.9	20.5	-	Suisse	
Turkey	27.9	19.7	-	2.4	38.7	11.3	Turquie	
United Kingdom	39.7	17.0	-	11.5	31.2	0.0	Royaume-Uni	

(a) Excluding State and Local taxes./ Non compris les impôts des administrations d'états et locales.

(b) Central Government taxes only./ Impôts de l'Administration centrale seulement.

Table 41 - Tableau 41.

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

	2001	
Canada	1 094	Canada
Mexico*	5 771	Mexique*
United States*	10 013	États-Unis*
Australia*	708	Australie*
Japan	500 217	Japon
Korea	545 013	Corée
New Zealand*	119	Nouvelle-Zélande*
Austria	211	Autriche
Belgium	257	Belgique
Czech Republic	2 146	République tchèque
Denmark	1 344	Danemark
Finland	135	Finlande
France	1 464	France
Germany	2 063	Allemagne
Greece*	131	Grèce*
Hungary	14 876	Hongrie
Iceland	750	Islande
Ireland	115	Irlande
Italy	1 217	Italie
Luxembourg	21	Luxembourg
Netherlands	425	Pays-Bas
Norway*	1 472	Norvège*
Poland*	723	Pologne*
Portugal	123	Portugal
Slovak Republic*	964	République slovaque*
Spain	650	Espagne
Sweden	2 167	Suède
Switzerland	417	Suisse
Turkey	181 408 563	Turquie
United Kingdom	989	Royaume-Uni

Source: OECD Statistical Directorate, except countries followed by a star (CTPA Secretariat estimates)

----- Chiffres fournis par la Direction des Statistiques de l'OCDE sauf pays suivis d'une étoile (estimations du Secrétariat du CPAF)

* For the Eurozone countries the Euro is used. / Pour les pays de la zone Euro les montants sont exprimés en euros.

Part III

COUNTRY TABLES, 1965-2000

Partie III

TABLEAUX PAR PAYS, 1965-2000

A. TAX REVENUES

A. RECETTES FISCALES

Table 42 - Tableau 42.
AUSTRALIA - AUSTRALIE
 Details of tax revenue, in millions of Australian dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE	5 024	8 507	21 121	39 878	72 239	116 500	149 229	182 370	193 295	210 823
1000 Taxes on income, profits and capital gains	2 548	4 619	11 831	22 383	39 435	66 542	82 615	106 992	114 417	120 875
1100 Of individuals	1 729	3 175	9 213	17 532	32 673	50 062	60 602	77 742	83 624	77 412
1110 On income and profits	1 729	3 175	9 213	17 532	32 673	49 888	59 893	75 880	83 624	77 412
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	174	-	1 862	-	-
1200 Corporate	818	1 444	2 618	4 851	6 762	16 480	22 013	29 250	30 793	43 463
1210 On profits	818	1 444	2 618	4 851	6 762	16 315	21 102	26 756	30 793	43 463
Income tax on companies	791	1 358	2 464	4 574	6 067	15 220	19 908	25 677	29 517	42 221
Dividend and interest taxes	17	48	95	161	560	899	949	719	865	827
Other withholding taxes	-	-	-	116	135	196	245	360	411	415
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	165	-	2 494	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2310 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2320 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	157	234	1 226	1 988	3 420	7 115	10 185	11 770	12 475	13 094
4000 Taxes on property	575	934	1 869	3 105	5 657	10 427	13 130	16 446	18 114	18 828
4100 Recurrent taxes on immovable property	341	504	1 112	1 886	3 364	6 148	6 974	8 053	8 446	9 062
4110 Households	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others	-	-	1 112	1 886	3 364	6 148	6 974	8 053	8 446	9 062
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	137	227	314	175	6	-	-	-	-	-
4310 Estate and inheritance taxes	131	218	298	174	6	-	-	-	-	-
Estate duty central government	36	70	76	17	-	-	-	-	-	-
St. and loc. estate probate and succession	95	148	222	157	6	-	-	-	-	-
4320 Gift taxes	7	9	16	1	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	98	203	443	1 044	2 287	4 279	6 156	8 393	9 668	9 766
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	1 744	2 720	6 195	12 402	23 727	32 416	43 299	47 162	48 289	58 026
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 508	2 364	5 452	11 097	20 673	27 213	34 536	39 164	40 063	55 314
5110 General taxes	370	633	1 408	2 102	5 728	9 365	12 970	15 215	15 644	25 830
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23 854
5112 Sales tax	370	633	1 408	2 102	5 728	9 365	12 970	15 215	15 644	1 976
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	1 138	1 731	4 044	8 995	14 945	17 848	21 566	23 949	24 419	29 484
5121 Excises	781	1 089	2 496	6 183	10 041	11 975	13 973	14 648	14 660	19 487
Excises central government	752	1 054	2 331	5 834	9 436	10 359	12 848	13 840	14 092	19 019
Statutory corporate payments	-	8	29	83	241	378	456	17	17	14
Primary production charges	29	27	136	266	363	1 238	669	791	551	454

Table 42 - Tableau 42 (cont.).
AUSTRALIA - AUSTRALIE
 Details of tax revenue, in millions of australian dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	271	466	932	1 799	3 282	3 319	3 124	3 743	3 799	4 606
Customs duties central government	271	466	932	1 799	3 282	3 319	3 124	3 743	3 799	4 606
5124 Taxes on exports	1	1	116	117	76	57	5	-	-	-
Customs duties on coal exports	-	-	112	85	58	54	-	-	-	-
Other	1	1	4	32	18	3	5	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	85	175	499	896	1 546	2 497	4 464	5 558	5 960	5 391
Taxes race meetings	31	63	155	240	420	652	643	541	486	301
Poker machines	16	35	83	140	183	295	1 256	2 111	2 462	2 029
Lotteries	7	7	47	122	212	325	344	398	360	327
Levies on fire insurance companies	16	28	85	157	235	363	482	561	540	574
Other	15	42	129	237	496	863	1 739	1 947	2 112	2 160
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	236	356	743	1 305	3 054	5 203	8 763	7 998	8 226	2 712
5210 Recurrent taxes	197	302	683	1 260	2 971	5 109	8 637	7 970	8 201	2 703
5211 Paid by households: motor vehicles	65	100	260	448	939	1 373	1 884	1 252	1 297	1 317
5212 Paid by others: motor vehicles	65	100	219	351	653	937	1 202	66	68	-
Fees on motor vehicle registry	46	70	191	312	567	794	1 149	-	-	-
Drivers licences	12	18	24	30	65	111	-	-	-	-
Stamp duty on vehicle registry	6	12	4	9	21	32	53	66	68	69
5213 Paid in respect of other goods	67	101	204	461	1 379	2 799	5 551	6 652	6 836	1 317
Broadcasting tv licences	37	52	4	21	68	125	259	406	386	210
Business franchise lic. tobac. fuel	-	-	92	221	910	2 016	4 169	4 767	4 847	228
Other taxes	2	4	10	12	36	33	388	558	630	782
Liquor taxes	28	45	98	206	355	603	735	921	973	97
Dog licenses	-	-	-	1	10	22	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	39	54	60	45	84	94	126	28	25	9
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Pro Memory:</i>										
Non-wastable tax credits against 1110 (1)										195
Tax expenditure component										175
Transfer component										20
Non-wastable tax credits against 1210										-
Tax expenditure component										-
Transfer component										-

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

Break in series. As from 1998 taxes are recorded on an accrual basis.

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

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

1. The estimation of non-wastable tax credits include family tax benefit, 30 % private health insurance incentive and film tax offset claimed through the tax system.

The estimation of non-wastable credits into expenditure and transfer components is in accordance with the OECD guidelines on the treatment and the data for this memorandum item has been provided by the Australian Taxation Office.

Source: Australian Bureau of Statistics.

Table 43 - Tableau 43.
AUSTRIA - AUTRICHE
Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE	6 210	9 756	18 423	29 759	42 187	54 039	71 726	84 136	86 706	89 602
Total tax revenue exclusive of custom duties								83 897	86 469	89 337
1000 Taxes on income, profits and capital gains	1 584	2 455	4 815	7 959	11 144	13 797	19 133	24 576	24 843	25 485
1100 Of individuals	1 240	2 015	3 987	6 899	9 671	11 326	14 962	18 943	19 862	19 760
1110 On income and profits	1 240	2 015	3 987	6 899	9 671	11 326	14 962	18 943	19 862	19 760
Income tax	415	523	1 290	1 576	2 036	2 501	2 430	3 207	3 165	3 142
Special income tax	-	130	-	-	-	-	-	-	-	-
Wage tax	417	760	2 128	4 626	6 797	7 823	11 668	14 652	15 561	15 442
Tax on industry and trade	196	233	382	402	424	454	90	23	8	7
Tax on capital yields	2	4	7	14	18	46	89	293	333	354
Contribution to chambers	60	95	179	279	397	501	685	768	795	814
Water supply fund	151	232	-	-	-	-	-	-	-	-
Contribution emergency fund	-	38	-	-	-	-	-	-	-	-
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	334	429	801	1 049	1 458	1 930	2 635	4 059	3 565	4 219
1210 On profits	334	429	801	1 049	1 458	1 930	2 635	4 059	3 565	4 219
Corporation tax	195	204	532	698	870	998	2 041	3 627	3 138	3 765
Tax on industry and trade	83	123	209	254	410	624	124	32	11	10
Special tax on income	-	21	-	-	-	-	-	-	-	-
Tax on capital yields	5	10	17	33	41	108	207	98	111	118
Water supply fund	35	39	-	-	-	-	-	-	-	-
Contribution emergency fund	-	6	-	-	-	-	-	-	-	-
Contribution to chambers	14	22	38	58	125	200	263	302	305	326
Directors tax	2	3	5	6	12	-	-	-	-	-
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	10	11	27	12	15	540	1 536	1 574	1 415	1 506
Fines related to tax offences	10	11	27	12	15	18	22	25	27	33
Tax on interest	-	-	-	-	-	522	1 515	1 549	1 388	1 474
2000 Social security contributions	1 548	2 479	5 082	9 200	13 416	17 763	25 990	28 683	29 731	30 619
2100 Employees	686	1 098	2 128	3 792	5 558	7 512	11 043	11 685	12 131	12 528
2110 On a payroll basis								11 685	12 131	12 528
Health insurance contributions								2 452	2 536	2 620
Pension insurance contributions								5 992	6 212	6 431
Pension contributions, civil servants								1 418	1 484	1 504
Accident insurance contributions										
Unemployment insurance contributions								1 728	1 783	1 854
Health insurance contributions, local government employees								77	99	101
Special unemployment insurance contributions								18	17	17
2120 On an income tax basis								-	-	-
2200 Employers	721	1 146	2 502	4 563	6 700	8 768	12 746	13 846	14 337	14 739
2210 On a payroll basis								13 846	14 337	14 739
Health insurance contributions								2 508	2 594	2 680
Pension insurance contributions								7 354	7 630	7 897
Pension contributions, civil servants								439	453	498
Accident insurance contributions								897	927	957
Unemployment insurance contributions								1 728	1 783	1 854
Health insurance contributions, local government employees								77	99	101
Contributions to sickness benefit fund								465	466	341
Special pension contributions, nightshift workers								10	11	11
Contributions to insolvency fund								349	357	381
Special unemployment insurance contributions construction v								18	17	17
2220 On an income tax basis								-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	141	236	453	845	1 158	1 482	2 201	3 152	3 263	3 352
2310 On a payroll basis								3 152	3 263	3 352
Health insurance contributions								1 865	1 907	1 949
Pension insurance contributions								1 042	1 090	1 115
Pension contributions, civil servants								94	93	111
Accident insurance contributions								74	74	76
Unemployment insurance contributions										
Health insurance contributions, local government employees								77	99	101
2320 On an income tax basis								-	-	-

Table 43 - Tableau 43 (cont.).
AUSTRIA - AUTRICHE
 Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300										
2410 On a payroll basis										
Social security contributions										
Accident insurance										
Unemployment insurance										
Contribution sick benefice fund										
Special pension contributions, nightshift-workers										
Pension contrib. govt. employees-govt.										
Pension contrib. govt. employees-entpr.										
2420 On an income tax basis										
3000 Taxes on payroll and workforce	472	753	1 478	2 097	2 404	3 259	4 809	5 196	5 379	5 546
Emplr. contr. equaliz. of family burdens	318	516	1 045	1 397	1 606	2 147	2 739	2 945	3 036	3 140
Tax on sum of wages	82	125	243	375	476	669	1 470	1 623	1 695	1 735
Promotion residential buildings	44	63	124	217	287	389	522	558	576	595
Tax on employment (Vienna undergr.)	-	17	19	20	19	21	21	21	21	21
Special levy for households allowances	26	29	45	80	-	-	-	-	-	-
Disabled persons equalization levy	2	2	3	8	17	34	56	49	51	54
4000 Taxes on property	246	365	571	858	1 031	1 473	1 082	1 123	1 167	1 206
4100 Recurrent taxes on immovable property	92	110	172	231	307	355	459	497	515	526
Tax on vacant plots	1	1	3	4	4	5	6	-	-	-
Duty on farms	9	14	13	15	21	20	20	20	20	20
Farm contr. equaliz. of family burdens	5	5	5	6	6	6	6	6	6	6
Farm contribution to chambers	14	16	15	23	27	32	32	-	-	-
Contr. residential buildings reconstruction	4	4	-	-	-	-	-	-	-	-
Land tax A	16	16	21	22	26	25	25	26	26	26
Land tax B	44	55	115	161	224	266	369	402	425	440
4110 Households	44	51	54	66	80	84	84	85	85	86
Duty on farms	-	-	-	-	-	-	-	20	20	20
Farm contr. equaliz. of family burdens	-	-	-	-	-	-	-	6	6	6
Farm contribution to chambers	-	-	-	-	-	-	-	33	32	32
Contr. residential buildings reconstruction	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Land tax A	-	-	-	-	-	-	-	26	26	28
4120 Others	49	59	118	165	228	271	375	412	430	440
Tax on vacant plots	-	-	-	-	-	-	-	5	5	5
Land tax B	-	-	-	-	-	-	-	406	425	435
4200 Recurrent taxes on net wealth	103	174	270	401	417	642	58	6	7	1
4210 Individual	37	63	98	140	149	189	17	1	3	0
Capital tax	25	47	74	109	137	189	17	1	3	0
Contribution emergency fund	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Tax on industry and trade	10	12	20	26	9	-	-	-	-	-
Contribution to chambers	2	2	4	6	3	-	-	-	-	-
4220 Corporate	66	111	172	260	269	453	42	5	5	1
Capital tax	24	51	74	139	161	322	28	2	4	1
Capital death duty	20	27	39	53	67	131	14	3	0	0
Contribution emergency fund	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-
Tax on industry and trade	19	27	49	56	31	-	-	-	-	-
Contribution to chambers	3	5	9	13	9	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	16	22	35	50	70	77	82	105	120	111
4310 Estate and inheritance taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	120	111
4320 Gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	35	58	95	176	235	399	483	515	526	568
Land transfer tax	30	48	84	150	191	251	393	405	414	452
Capital transfer tax	5	10	10	27	45	148	89	111	111	115
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 43 - Tableau 43 (cont.).
AUSTRIA - AUTRICHE
 Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
5000 Taxes on goods and services	2 321	3 645	6 360	9 379	13 740	17 023	19 865	23 510	24 500	25 449
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	2 275	3 571	6 244	9 006	13 088	16 158	18 789	22 355	23 323	24 019
5110 General taxes	1 160	1 807	3 655	5 984	8 856	11 229	13 077	15 715	16 493	17 056
5111 Value added taxes	-	-	3 655	5 984	8 856	11 229	13 077	15 715	16 493	17 056
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	1 160	1 807	-	-	-	-	-	-	-	-
Turnover tax	664	1 013	-	-	-	-	-	-	-	-
Additional federal levy-turnover	332	507	-	-	-	-	-	-	-	-
Additional lieu invoice stp.	164	288	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	1 115	1 755	2 575	2 996	4 194	4 863	5 668	6 598	6 789	6 924
5121 Excises	610	1 073	1 456	2 219	2 955	3 290	4 137	5 088	5 295	5 306
Tax on beer	39	43	47	44	51	56	160	148	144	161
Tax on wine	7	8	-	-	-	-	5	0	-	-
Tax on sparkling wine	1	2	4	7	16	25	26	23	22	25
Tax on tobacco	188	287	349	519	768	820	890	1 096	1 157	1 197
Tax on mineral oils	50	81	114	136	1 161	1 426	2 286	2 591	2 695	2 726
Additional federal levy mineral oils	202	355	531	876	-	-	-	-	-	-
Special duty alcoholic drinks	-	81	114	142	179	193	1	0	0	0
Special duty vehicles	-	53	-	-	-	-	-	-	-	-
Duty on starch products	-	1	2	4	7	12	5	-	-	-
Beverage tax	46	66	154	216	280	364	399	408	409	178
Other receipts-Market Organisation Act	26	24	21	35	23	9	2	13	0	-
Transport equality levy	-	4	3	5	1	1	-	-	-	-
Market Organisation Act - milk	35	51	100	177	222	192	-	-	-	-
Market Organisation Act - livestock	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-
Market Organisation Act - grain	16	16	17	23	91	142	-	-	-	-
Duty promotion milk distrib.	-	-	-	34	80	13	- 11	-	-	-
Special tax on mineral oils	-	-	-	-	77	37	10	- 2	0	-
Duty on vehicles (fuel consumption)	-	-	-	-	-	-	345	391	439	433
Agricultural fund	-	-	-	-	-	-	20	22	23	23
Tax on energy	-	-	-	-	-	-	-	397	405	562
5122 Profits of fiscal monopolies	37	44	46	57	49	52	58	87	88	130
Duty on spirits	5	9	10	14	15	17	55	87	88	130
Federal monopolies salt	1	2	-	-	-	-	-	-	-	-
Federal monopolies spirits	30	33	36	43	35	35	3	-	-	-
5123 Customs and import duties	332	418	458	354	466	677	236	0	7	- 5
Customs duties	310	385	407	237	284	418	298	1	7	- 5
Other import duties	-	6	7	21	43	61	14	0	-	-
Contribution promote foreign trade	10	16	30	63	126	171	- 83	0	-	0
Import equalization duties	12	11	13	33	13	27	7	0	-	0
5124 Taxes on exports	8	13	24	36	11	1	-	-	-	-
Contribution to promote foreign trade	8	13	24	36	11	1	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	409	33	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	129	206	182	297	713	844	1 229	1 391	1 365	1 458
Insurance tax	25	42	85	135	236	384	624	726	728	745
Transport tax	63	110	-	-	-	-	-	-	-	-
Duty on casinos	2	5	14	28	37	64	81	97	99	105
Fire protection tax	5	7	15	24	34	50	52	53	46	45
Advertisement tax	7	11	18	31	43	65	82	85	99	62
Entertainment tax	2	1	1	2	2	2	3	5	5	5
Tax on tourism	8	14	27	43	53	71	104	102	104	110
Amusement tax	13	10	12	17	37	51	67	71	73	74
Announcement tax	3	6	10	18	25	40	47	57	25	81
Tax on interest yields	-	-	-	-	245	-	-	-	-	-
Tax on gambling stakes	-	-	-	-	-	116	169	194	186	197
Tax on advertisement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	9	32	34	34
Levy on sugar	-	-	-	-	-	-	9	32	34	34

Table 43 - Tableau 43 (cont.).
AUSTRIA - AUTRICHE
 Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	9	14	26	38	66	44	42	41	38
Fines related to tax offenses	-	9	14	26	38	66	44	42	41	38
5200 Taxes on use of goods and perform activities	46	74	116	373	653	865	1 075	1 154	1 177	1 430
5210 Recurrent taxes	38	60	94	335	590	757	927	1 004	1 020	1 283
5211 Paid by households: motor vehicles	22	36	59	156	282	366	466	608	617	830
5212 Paid by others: motor vehicles	13	17	19	41	75	97	199	228	233	280
5213 Paid in respect of other goods	3	7	15	138	234	294	262	167	170	173
Hunting and fishing duties	1	2	2	4	6	7	7	8	9	10
Dog tax	1	1	1	4	5	6	7	8	8	8
Contribution to promotion of arts	1	3	3	3	7	8	10	10	10	10
Tax on radio and tv - licenses	0	2	9	15	27	46	57	66	66	61
Road transport duty	-	-	-	112	189	226	180	76	77	84
5220 Non-recurrent taxes	8	14	22	38	62	108	148	151	157	147
Certain user fees	8	14	22	38	62	108	148	151	157	147
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	38	59	115	266	452	724	848	810	848	1 032
Tax on financial institutions	-	-	-	-	90	123	7	3	-	- 3
Administration duties	4	9	12	17	27	32	34	34	34	30
Stamp fees	7	12	18	46	72	76	73	104	93	69
Levy on dangerous waste	-	-	-	-	-	10	21	43	64	71
Other	28	38	85	202	263	347	465	620	519	635
Duty for airways security	-	-	-	-	-	-	14	25	26	28
Contributions of interested persons	-	-	-	-	-	130	214	240	-	-
Parking duty	-	-	-	-	-	6	20	28	-	-
Contributions to students' associations	-	-	-	-	-	-	-	4	4	4
Duty on contribution to political parties	-	-	-	-	-	-	-	1	1	0
Other fees, taxes on production n.e.c.	-	-	-	-	-	-	-	384	305	414
Tax on gambling stakes	-	-	-	-	-	-	-	165	162	171
Credit of taxpayers	-	-	-	-	-	-	-	-	113	163
Embossing fee	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	46	47	86
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Pro Memory:</i>										
<i>Custom duties paid to the EU</i>								239	238	266
<i>Non-wastable tax credits against 1110</i>										
<i>Tax expenditure component</i>										
<i>Transfer component</i>										
<i>Non-wastable tax credits against 1210</i>										
<i>Tax expenditure component</i>										
<i>Transfer component</i>										

Year ending 31st December.

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

Data for the Federal government are recorded on a cash basis, whilst revenues of the Länder, which are relatively small, are on a due to paid basis.

The revenues of Local government are recorded on a mixed basis, but are predominantly due to paid figures.

From 1988 onwards promoting residential building is being mainly financed by capital transfers from the Federal Government to the Länder. For the years 1985 to 1987 legally fixed shares of some taxes have been transmitted automatically from Federal Government to the Länder for this purpose.

These funds have been classified as tax receipts of the Länder, now they are Federal Government tax revenues. This break in the time series (1987/1988) affects the shares of the different subsectors only but not total tax revenues.

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

Source: Statistics Austria.

Table 44 - Tableau 44.
BELGIUM - BELGIQUE
 Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
RECETTES FISCALES TOTALES	6 421	10 976	23 084	37 463	55 625	70 509	90 189	103 347	106 849	113 187
Recettes fiscales totales excluant les droits de douane								102 135	105 691	111 887
1000 Impôts sur revenu, bénéfices et gains en capital	1 774	3 502	9 261	15 534	22 937	26 561	34 911	40 532	41 321	44 343
1100 Des personnes physiques	1 317	2 735	7 534	13 609	19 817	22 652	28 848	31 829	32 838	35 114
Précompte immobilier	148	217	427	540	1 015	989	1 721	1 751	1 530	1 909
Précompte mobilier	119	204	347	1 075	2 293	2 865	2 093	1 720	1 495	1 616
Précompte professionnel	740	1 479	4 560	9 041	13 050	15 545	21 459	24 882	26 290	27 924
Impôt versé par non-salariés	125	247	1 004	1 776	1 952	2 144	2 066	2 025	1 985	1 968
Impôt des non-résidents	0	1	4	- 2	6	4	71	65	129	195
Impôt sur revenu global	183	578	1 181	1 168	1 412	1 083	1 095	806	819	892
Cotisation spéciale séc. sociale		-	-	-	90	19	335	570	582	601
1110 Sur le revenu et les bénéfices		578	1 181	1 168	1 412	1 083	1 095	806	819	892
1120 Sur les gains en capital		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Des sociétés	397	761	1 718	1 915	3 111	3 869	6 027	8 659	8 426	9 165
Précompte immobilier	33	73	136	180	367	487	848	876	765	954
Précompte mobilier	41	121	335	371	839	1 253	788	707	705	722
Impôt non-salariés et non-résidents	262	469	968	1 266	1 942	2 754	4 403	6 997	6 740	7 139
Impôt sur revenu global	60	97	253	66	- 96	- 623	- 23	73	208	343
1210 Sur les bénéfices		97	253	66	- 96	- 623	- 23	73	208	343
1220 Sur les gains en capital		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	61	6	10	9	9	40	36	43	58	64
Anciens impôts sur revenu	51	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amendes	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres	7	6	10	9	9	40	36	43	58	64
2000 Cotisations de sécurité sociale	2 018	3 129	6 947	10 828	17 583	23 430	29 782	32 673	33 800	35 002
2100 A la charge des salariés	569	986	2 082	3 130	5 679	7 152	9 202	9 888	10 308	10 932
2110 Sur la base du salaire					5 679	7 152	9 202	9 888	10 308	10 932
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus					-	-	-	-	-	-
2200 A la charge des employeurs	1 320	1 937	4 293	6 821	10 314	14 733	17 936	19 944	20 616	21 079
2210 Sur la base du salaire					10 314	14 733	17 936	19 944	20 616	21 079
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus					-	-	-	-	-	-
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	129	206	572	877	1 590	1 546	2 644	2 841	2 875	2 991
Travailleurs indépendants		206	572	803	1 364	1 230	1 966	2 071	2 078	2 138
Sans emploi		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pensionnés, retraités		-	-	29	110	198	524	631	667	709
Autres		-	-	45	116	118	154	139	130	144
2310 Sur la base du salaire					1 590	1 546	2 644	2 841	2 875	2 991
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus					-	-	-	-	-	-
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 Sur la base du salaire					-	-	-	-	-	-
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus					-	-	-	-	-	-
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Impôts sur le patrimoine	240	342	542	897	1 014	1 894	2 274	3 339	3 521	3 785
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	2	3	4	7	12	17	25	34	38	41
4110 Ménages	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Autres agents	2	3	4	7	12	17	25	34	38	41
Taxes sur associations sans but lucratif	2	3	4	7	12	17	25	34	38	41
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	-	-	-	-	-	-	8	67	81	92
4210 Personnes physiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Sociétés	-	-	-	-	-	-	8	67	81	92
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	75	113	175	310	324	494	677	882	946	1 073
4310 Impôts sur mut. par décès et successions	69	106	164	281	305	465	635	834	891	1 013
4320 Impôts sur les donations	6	6	11	29	19	29	42	48	54	61
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	163	227	363	580	678	1 383	1 492	2 292	2 382	2 506

Table 44 - Tableau 44 (cont.).
BELGIUM - BELGIQUE
 Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Droits d'enregistrement	153	208	336	527	595	1 213	1 269	1 826	1 907	1 966
Droits d'hypothèque	2	3	6	10	9	29	28	43	55	37
Droits de greffe	2	5	6	8	13	29	42	39	37	38
Fonds d'expansion économique	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe sur opérations de bourse	4	8	11	31	54	92	133	297	311	386
Taxe sur titres cotés en bourse	2	3	4	4	8	21	20	-	-	-
Taxe sur les titres au porteur	-	-	-	-	-	-	-	88	73	79
4500 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	73	64	75	74
Taxe sur l'épargne à long terme	-	-	-	-	-	-	73	64	75	74
4510 Sur l'actif net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Autres non-périodiques	-	-	-	-	-	-	73	64	75	74
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Impôts sur les biens et services	2 386	4 003	6 334	10 204	14 090	18 624	23 222	25 592	27 050	28 758
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	2 187	3 743	5 898	9 639	13 250	17 462	21 583	23 536	24 812	26 413
5110 Impôts généraux	1 355	2 361	3 761	6 406	8 742	11 603	13 822	15 814	17 028	18 397
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	-	1 238	3 761	6 406	8 742	11 580	13 793	15 748	16 957	18 272
T V A	-	14	3 731	6 325	8 623	11 429	13 654	15 596	16 782	18 111
T V A cédée à l'UE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Droits de timbre	-	1 224	30	53	61	94	139	152	174	161
Taxes assimilées au timbre (résidu)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe d'immatriculation	-	-	-	28	59	56	-	-	-	-
5112 Impôts sur les ventes	-	-	-	-	-	23	29	66	72	126
5113 Autres impôts	1 355	1 123	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxes assimilées au timbre	1 355	1 123	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Impôts sur biens et services déterminés	832	1 382	2 137	3 233	4 508	5 860	7 761	7 722	7 783	8 015
5121 Accises	531	901	1 535	1 996	2 627	3 450	4 732	5 440	5 542	5 687
Huiles minérales	278	552	928	1 109	1 331	2 017	2 975	3 406	3 424	3 453
Gaz de pétrole, hydroc. liquéfiés, benzoles	0	1	4	4	-	0	-	-	-	-
Sur le tabac	132	198	327	500	771	840	976	1 157	1 220	1 340
Eaux de vie	23	29	42	123	199	191	177	192	193	206
Taxe consommation alcools, eaux de vie	26	36	70	54	-	-	-	-	-	-
Boissons fermentées mousseuses	1	2	4	7	8	11	15	23	25	24
Boissons fermentées de fruits	18	16	26	57	84	88	62	96	100	101
Bières	38	43	89	93	137	170	180	207	210	208
Eaux de boisson et limonades	10	19	39	44	77	113	131	138	153	148
Sucres et sirops de raffinage + café	5	5	5	5	19	22	13	14	14	13
Cotisation sur l'énergie	-	-	-	-	-	-	203	207	205	193
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Droits de douane et droits à l'importation	272	339	328	620	780	909	999	-	-	-
Droits d'entrée	206	226	4	2	2	-	-	-	-	-
Prélèvements agricoles	63	106	0	-	-	-	-	-	-	-
Prélèvements CECA	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prélèvements UE, droit d'entrée	-	7	261	400	547	818	972	-	-	-
Prélèvements agricoles UE	-	-	63	218	231	91	27	-	-	-
5124 Taxes à l'exportation	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-
5125 Impôts sur biens d'équipement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Impôts sur services déterminés	29	70	194	452	690	937	1 218	1 248	1 273	1 329
Taxes jeux et paris	9	16	37	47	54	51	54	48	50	45
Taxe annuelle contrats assurances	19	54	156	404	636	885	1 163	1 199	1 222	1 282
Taxe d'affichage	0	-	0	0	0	1	1	1	1	1
Taxes sur prestations	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5127 Autres impôts sur commerce et transact. internat.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Autres impôts	-	73	80	165	409	563	812	1 035	968	1 000
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	199	258	434	561	839	1 155	1 633	2 044	2 231	2 338
5210 Impôts périodiques	199	258	434	561	839	1 155	1 449	1 831	1 996	2 129
Taxe de circulation	100	128	224	356	541	709	973	1 331	1 361	1 495

Table 44 - Tableau 44 (cont.).
BELGIUM - BELGIQUE
 Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
5211 A la charge des ménages: véhicules à moteur	-	62	127	197	366	456	584	840	864	905
5212 A la charge autres agents: véhicules à moteur	-	65	97	159	175	253	389	492	497	590
5213 Autres impôts périodiques	99	130	209	205	298	446	476	500	635	633
Taxe appareils de divertissement	6	16	11	20	20	20	30	45	70	71
Taxe débits de boissons	1	3	4	5	18	24	29	23	18	18
Taxe sur la chasse	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Collectivités locales	90	112	195	180	260	403	417	432	546	545
5220 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	184	214	235	209
Taxe de mise en circulation :	-	-	-	-	-	-	184	214	235	209
- ménages	-	-	-	-	-	-	123	142	157	139
- autres agents	-	-	-	-	-	-	61	71	78	70
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	3	3	3	2	7	6	11	7	7
6000 Autres impôts	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 A la charge exclusive des entreprises	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 A la charge d'autres agents	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amendes et intérêts	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Pour mémoire:</i>										
<i>Droits de douanes payés à l'U.E.</i>								1 212	1 158	1 299
<i>Crédits d'impôt récupérables contre 1110</i>										
<i>Composante fiscale</i>										
<i>Composante transfert</i>										
<i>Crédits d'impôt récupérables contre 1210</i>										
<i>Composante fiscale</i>										
<i>Composante transfert</i>										

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

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

A la rubrique 5123, les prélèvements CEE comprennent aussi les prélèvements agricoles, la taxe de co-responsabilité sur le lait et les contributions sur le sucre.

Source: Ministère des Finances, (Bulletin de documentation), Institut National de Statistique.

Table 45 - Tableau 45.

CANADA

Details of tax revenue, in millions of canadian dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE	15 318	28 182	57 631	101 015	160 650	244 158	290 075	339 435	359 715	386 096
1000 Taxes on income, profits and capital gains	5 910	12 582	27 212	47 064	70 887	118 566	134 610	164 013	177 207	189 288
1100 Of individuals	3 464	9 144	18 896	34 451	56 580	99 722	108 812	127 434	137 842	142 165
1110 On income and profits	3 464	9 144	18 896	34 451	56 580	99 722	108 812	127 434	137 842	142 165
Taxes federal government	2 635	6 419	12 822	21 231	34 676	60 252	65 384	78 231	85 410	89 158
Taxes on individuals - province	829	2 725	6 074	13 220	21 904	39 470	43 428	49 203	52 432	53 007
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	2 276	3 180	7 832	11 741	13 251	17 190	23 683	33 671	35 861	42 806
1210 On profits	2 276	3 180	7 832	11 741	13 251	17 190	23 683	33 671	35 861	42 806
Taxes federal government	1 752	2 417	5 741	8 110	9 176	11 726	14 739	21 980	23 667	28 372
Taxes on corporations - province	524	763	2 091	3 631	4 075	5 464	8 944	11 691	12 194	14 434
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	170	258	484	872	1 056	1 654	2 114	2 908	3 504	4 317
Non-resident withhold taxes - federal	170	258	484	872	1 056	1 654	2 114	2 908	3 504	4 317
2000 Social security contributions	854	2 721	5 787	10 649	21 648	29 653	40 559	47 143	48 989	55 160
2100 Employees	318	1 154	2 142	3 756	7 516	10 634	15 028	18 385	19 337	22 121
Canada pension plan	47	383	682	1 265	2 137	3 745	4 985	6 956	8 008	10 062
Quebec pension plan	15	129	250	431	650	1 108	1 556	2 077	2 377	2 867
Unemployment insurance	164	247	849	1 393	3 659	5 284	7 693	8 210	7 850	7 912
Hospital insurance premiums	92	395	361	667	1 070	496	794	1 142	1 103	1 281
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	10 634	15 019	18 119	19 081	21 737
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	9	266	256	385
2200 Employers	536	1 505	3 527	6 697	13 858	18 449	24 765	27 697	28 432	31 515
Canada pension plan	48	383	682	1 266	2 137	3 745	4 985	6 956	8 008	10 062
Quebec pension plan	15	129	251	432	650	1 108	1 556	2 077	2 377	2 867
Unemployment insurance	164	248	1 188	2 006	5 298	7 398	10 770	11 494	10 989	11 076
Hospital insurance premiums	92	425	542	1 270	2 612	496	785	876	847	897
Social insurance levies	217	320	864	1 723	3 161	5 702	6 669	6 294	6 211	6 614
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	18 449	24 765	27 697	28 432	31 515
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	62	118	196	274	570	766	1 061	1 220	1 523
Canada pension plan	-	47	93	153	221	478	636	888	1 022	1 284
Quebec pension plan	-	15	25	43	53	92	130	173	198	239
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	-	-	-	-	-	5 499	6 498	7 107	7 574	8 082
4000 Taxes on property	2 186	3 599	5 459	9 195	14 991	24 289	30 812	35 151	36 557	37 276
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 830	3 073	4 855	8 315	13 012	20 011	26 015	29 064	29 909	30 156
On property provincial government	11	50	85	133	1 112	1 645	2 960	2 986	3 035	3 098
Personal property local government	17	-	-	-	-	18 366	23 055	26 078	26 874	27 058
Real property local government	1 802	3 023	4 770	8 182	11 900	-	-	-	-	-
4110 Households	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	25	76	200	512	1 139	1 911	2 914	3 678	3 808	4 096
4210 Individual	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate	25	76	200	512	1 139	1 911	2 914	3 678	3 808	4 096
4300 Estate, inheritance and gift taxes	223	282	156	75	41	3	3	2	2	2
4310 Estate and inheritance taxes	216	278	156	75	41	3	3	2	2	2
On inheritances federal government	108	120	13	-	-	-	-	-	-	-
Succession duties provincial government	108	158	143	75	41	3	3	2	2	2
4320 Gift taxes	7	4	-	-	-	-	-	-	-	-
On gifts federal government	7	4	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 45 - Tableau 45 (cont.).

CANADA

Details of tax revenue, in millions of canadian dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
4400 Taxes on financial and capital transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	108	168	248	293	799	2 365	1 880	2 407	2 837	3 022
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	108	168	248	293	799	2 365	1 880	2 407	2 837	3 022
Special assessments and charges local govt.	108	168	248	293	799	2 365	1 880	2 407	2 837	3 022
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	6 202	8 927	18 450	32 909	51 098	63 117	73 762	84 050	87 265	94 164
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	5 310	7 809	15 002	24 808	41 991	59 652	69 268	79 070	82 043	88 647
5110 General taxes	2 730	4 068	7 178	11 658	21 149	34 475	40 575	47 780	51 600	55 780
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	16 866	19 207	23 649	25 776	27 959
5112 Sales tax	2 730	4 068	7 178	11 658	21 149	17 609	21 369	24 131	25 824	27 821
Sales taxes federal government	813	1 787	3 504	5 429	9 383	-	-	-	-	-
Sales taxes provincial, local govt.	1 917	2 281	3 674	6 229	11 766	17 609	21 369	24 131	25 824	27 821
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	2 580	3 741	7 824	13 150	20 842	25 177	28 693	31 290	30 443	32 866
5121 Excises	1 499	2 322	3 637	6 805	12 701	14 473	16 306	18 087	18 272	18 387
Excises federal government	740	960	1 679	3 850	7 068	6 405	7 658	8 262	8 226	8 343
- liquor	-	-	-	-	-	926	1 026	1 079	1 093	1 089
-tobacco	-	-	-	-	-	2 247	1 941	2 230	2 111	2 158
- gasoline and motive fuel	-	-	-	-	-	2 472	4 397	4 742	4 786	4 807
- remitted gaming profits	-	-	-	-	-	45	51	-	-	-
- miscellaneous consumption taxes	-	-	-	-	-	715	243	211	236	289
Excises provincial government:	759	1 362	1 958	2 955	5 633	8 067	8 648	9 824	10 046	10 044
- motor fuel	680	1 094	1 444	1 863	3 264	4 674	6 337	6 887	7 030	6 989
- tobacco	53	193	353	772	1 843	2 776	1 866	2 306	2 346	2 325
- other	26	75	161	320	526	617	445	631	670	730
5122 Profits of fiscal monopolies	294	450	871	1 406	2 112	3 758	5 808	6 981	6 819	9 015
Own enterprises contributions	294	450	871	1 406	2 112	3 758	5 808	6 981	6 819	9 015
5123 Customs and import duties	686	814	1 893	3 199	3 989	4 021	2 978	2 376	2 124	2 837
Customs and import duties federal govt.	686	814	1 893	3 199	3 989	4 021	2 978	2 376	2 124	2 837
5124 Taxes on exports	-	-	1 063	842	327	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	84	127	230	575	937	2 385	2 773	2 787	2 473	1 859
Tax on insurance premiums, provincial govt.	45	75	111	261	459	1 141	1 615	1 701	1 663	1 087
Tax on insurance premiums, federal govt.	-	-	-	1	1	1	1	0	1	1
Amusement and admission taxes	4	8	12	25	33	126	200	572	575	529
Air transportation taxes	-	-	30	166	306	488	683	295	3	-
Racetrack betting	35	44	77	122	138	155	151	55	55	61
Tax on meals and hotels	-	-	-	-	-	473	122	164	176	181
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	17	28	130	323	776	541	829	1 058	755	769
Other taxes federal government	-	-	11	98	125	272	635	812	436	450
Other taxes provincial government	17	28	119	225	651	269	193	246	319	319
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	892	1 118	3 448	8 101	9 107	3 465	4 493	4 981	5 221	5 517
5210 Recurrent taxes	306	523	770	1 500	2 052	2 393	2 970	3 544	3 599	3 483
5211 Paid by households: motor vehicles	103	165	272	666	986	1 056	1 284	1 657	1 634	1 999
5212 Paid by others: motor vehicles	141	241	331	509	523	697	817	989	1 055	688
5213 Paid in respect of other goods	62	117	167	325	543	640	869	898	910	796
5220 Non-recurrent taxes	586	595	2 678	6 601	7 055	1 072	1 523	1 437	1 622	2 035
Licences and permits local govt.	36	49	120	132	195	317	355	446	500	538
Licences and permits provincial govt.	550	546	2 558	6 469	6 860	755	1 168	991	1 122	1 497
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 45 - Tableau 45 (cont.).

CANADA

Details of tax revenue, in millions of canadian dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
6000 Other taxes	166	353	723	1 198	2 026	3 034	3 833	1 971	2 125	2 126
6100 Paid solely by business	139	295	437	943	1 507	2 386	2 946	1 203	1 246	1 281
6200 Other	27	58	286	255	519	647	887	767	878	845
Poll tax local government	5	3	-	-	-	-	-	-	-	-
Miscellaneous local government	11	49	88	358	529	647	887	767	878	845
Other federal government	11	6	198	- 103	- 10	-	-	-	-	-
<i>Pro Memory:</i>										
Non-wastable tax credits against 1110 (1)										1 679
Tax expenditure component										513
Transfer component										1 166
Non-wastable tax credits against 1210 (2)										1 154
Tax expenditure component										12
Transfer component (3)										1 142

Data for Federal, Provincial, and Territorial governments are on a fiscal year basis beginning 1st April. Data for Local Government are on a fiscal year basis beginning 1st January. There are some minor differences between the data for the years 1965 to 1978 and those for subsequent years. These mostly relate to the inclusion of fines and penalties or late payment of taxes and deductions for the child tax credits in the data for the years 1979 to 1983.

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

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

Since 1988: Profits on fiscal monopolies (5122) include lottery profits; Other taxes of Federal Government (5128) include the annual fees of the Federal Government for managing the spectrum (airwaves) allocation to the cellular industry.

Heading 5211: Some Quebec motor vehicle licence administrative fees are included in sales of goods and services for the period 1988-89 to 1997-98. From 1998-99 onwards these fees are included under item 5212 Other taxes- motor vehicle licences.

Provincial government motor vehicle revenues (item 5212) have been revised back to 1988 to now exclude Quebec provincial government revenues from automobile insurance contributions (premiums) that were previously included. These insurance contributions, paid by individuals at the time they obtain their drivers licence and motor vehicle registration are now classified as sales of goods and services revenue.

1.2. The tax revenues have been grossed up by the amount of the transfer components of the non-wastable tax credits.

3. For 782 millions of non-wastable tax credits of the state governments there is not a split between the transfer and tax expenditures components and this amount has been classified as a transfer component.

Source: Statistics Canada.

Table 46 - Tableau 46.
CZECH REPUBLIC - RÉPUBLIQUE TCHÈQUE
 Details of tax revenue, in millions of koruny

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE							553 496	697 313	739 885	772 263
1000 Taxes on income, profits and capital gains							136 883	162 415	165 323	174 024
1100 Of individuals							68 847	94 862	95 209	98 233
1110 On income and profits							68 847	94 862	95 209	98 233
Wages and salaries withholding							45 249	65 006	66 930	72 615
Of unincorporated individuals							14 847	16 730	16 908	16 708
Withheld on interest and dividends paid to individuals							8 491	13 064	11 340	8 891
Previous individual income taxes							260	62	31	19
1120 On capital gains							-	-	-	-
1200 Corporate							68 036	67 553	70 114	75 791
1210 On profits							68 036	67 553	70 114	75 791
Profit tax							58 528	55 671	60 653	68 512
Withheld on interest and dividends paid to corporations							8 811	11 663	9 427	7 232
Previous profit taxes							697	219	34	47
1220 On capital gains							-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200							-	-	-	-
2000 Social security contributions							226 052	307 813	322 978	338 443
2100 Employees							53 641	70 163	72 637	76 846
Retirement							27 828	36 725	38 013	40 145
State employment policy							3 069	2 260	2 339	2 470
Sick leave							4 911	6 215	6 433	6 794
Health insurance							17 833	24 963	25 852	27 437
2110 On a payroll basis							53 641	70 163	72 637	76 846
2120 On an income tax basis							-	-	-	-
2200 Employers							146 492	200 838	206 771	218 751
Retirement							83 484	110 176	114 041	120 437
State employment policy							9 208	18 080	18 714	19 764
Sick leave							14 733	18 646	19 299	20 382
Health insurance							35 667	49 927	50 182	54 875
Penalties							3 400	4 009	4 535	3 293
2210 On a payroll basis							146 492	200 838	206 771	218 751
2220 On an income tax basis							-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed							25 919	36 812	43 570	42 846
Retirement							6 294	7 047	7 484	7 738
State employment policy							694	976	1 036	1 071
Sick leave							-	-	-	-
Health insurance:							18 702	28 599	34 761	33 865
- self-employed							4 800	5 327	6 503	6 201
- non-employed							600	485	833	200
- government							13 302	22 787	27 425	27 464
Penalties							229	190	289	172
2310 On a payroll basis							25 919	36 812	43 570	42 846
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							475	59	92	39
Previous payroll tax							475	59	92	39
4000 Taxes on property							7 015	10 358	11 072	10 410
4100 Recurrent taxes on immovable property							3 799	4 108	4 248	4 436
Real property tax							3 799	4 108	4 248	4 436
4110 Households							-	-	-	-
4120 Others							-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth							-	-	-	-
4210 Individual							-	-	-	-
4220 Corporate							-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes							448	573	553	535
4310 Estate and inheritance taxes							91	146	148	122
Inheritance tax							91	146	148	122
4320 Gift taxes							357	427	405	413
Gift tax							357	427	405	413
4400 Taxes on financial and capital transactions							2 768	5 677	6 271	5 439
Real property transfer tax							2 768	5 677	6 271	5 439
Previous notary fees (unallocable between 4300/4400)							-	-	-	-

Table 46 - Tableau 46 (cont.).
CZECH REPUBLIC - RÉPUBLIQUE TCHÈQUE
 Details of tax revenue, in millions of koruny

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
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							182 292	216 459	240 167	247 269
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc							169 268	200 985	223 697	230 576
5110 General taxes							94 980	119 394	138 331	145 918
5111 Value added taxes							94 801	119 358	138 282	145 908
5112 Sales tax							-	-	-	-
5113 Other							179	36	49	10
Previous turnover tax							179	36	49	10
5120 Taxes on specific goods and services							74 288	81 591	85 366	84 658
5121 Excises							56 699	67 839	73 179	70 912
On hydrocarbon fuels and lubricants							36 860	42 936	46 973	46 324
On alcohol and liquor							5 220	6 360	6 409	5 841
On beer							3 321	3 678	3 565	3 405
On wine							685	623	548	373
On tobacco products							10 565	14 204	15 648	14 936
Duty on CFC							50	38	36	33
5122 Profits of fiscal monopolies							-	-	-	-
5123 Customs and import duties							17 418	13 621	12 050	13 612
Customs duties							17 410	13 621	12 050	13 612
Previous import surcharge							8	-	-	-
5124 Taxes on exports							-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods							-	-	-	-
5126 Taxes on specific services							170	131	137	134
Fees on entry tickets							58	65	70	65
Fees on recreational units (based on capacity)							66	66	67	69
Fees on advertising facilities							15	-	-	-
Restaurant sale alcoh. beverages and tobac. products							32	-	-	-
5127 Other taxes on internat. trade and transactions							-	-	-	-
5128 Other taxes							-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120							-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities							13 024	15 474	16 470	16 693
5210 Recurrent taxes							8 233	10 125	10 899	10 864
Road tax (commercial)							3 930	4 373	5 226	5 587
Highway fee							902	1 644	1 947	1 709
5211 Paid by households: motor vehicles							-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles							-	-	-	-
5213 Paid in respect of other goods							3 401	4 108	3 726	3 568
Resort and recreation fees on visitors							178	203	211	232
Dog fees							125	170	182	191
Motor vehicle entry fees							21	29	31	32
Water pollution fee							654	465	527	520
Air pollution fee							1 163	1 235	963	685
Waste deposit fee							1 123	584	447	454
Levy on temp. withdrawal of land from agriculture							137	70	69	90
Radioactive waste fee							-	632	637	642
Fees on operated gambling machines							-	720	659	722
5220 Non-recurrent taxes							4 792	5 349	5 571	5 829
Levy on withdrawal of land from agriculture							278	512	513	536
Levy on withdrawal of land from forestry							-	55	50	47
Tax on use of public space							702	738	716	645
Misc. licence and permit fees							3 812	4 044	4 292	4 601
5300 Unallocable between 5100 and 5200							-	-	-	-
6000 Other taxes							779	209	253	2 078
Unallocated previous taxes and levies							779	209	253	2 078
6100 Paid solely by business							-	-	-	-
6200 Other							-	-	-	-

Source: Ministry of Finance, Economic Department.

Table 47 - Tableau 47.
DENMARK - DANEMARK
Details of tax revenue, in millions of kroner

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE	21 028	47 904	89 427	169 553	300 534	388 943	498 627	579 021	621 610	632 217
Total tax revenue exclusive of custom duties								576 801	619 379	629 829
1000 Taxes on income, profits and capital gains	9 659	24 537	52 794	93 768	171 842	227 907	302 874	341 344	366 688	372 301
1100 Of individuals	8 705	23 271	50 002	88 206	151 718	204 986	269 803	298 833	315 430	332 682
1110 On income and profits	8 696	23 255	49 903	88 157	151 641	204 843	269 517	298 620	315 222	332 455
Central government income tax		12 129	21 750	33 282	54 763	88 489	85 494	70 592	75 061	76 430
County income tax		-	5 172	10 742	21 332	30 992	41 495	52 254	55 182	56 113
Municipality income tax		8 668	16 977	33 520	54 971	76 503	100 201	114 359	120 280	122 575
Seaman's income tax		122	314	457	555	-	-	-	-	-
Old-age pension fund contributions		1 637	1 301	2 163	9 499	-	-	-	-	-
Social pension fund contributions		-	2 034	3 340	-	-	-	-	-	-
Sickness benefit fund contributions		-	1 086	1 803	5 429	-	-	-	-	-
Church tax		396	666	1 248	2 057	2 666	3 350	3 676	3 906	4 053
Pension schemes and annuity insurance		65	110	355	900	2 829	4 363	5 185	5 542	6 735
Special income tax		231	433	1 053	1 684	2 810	961	-	-	-
Duty on canceled pension schemes		-	18	82	147	-	-	-	-	-
Tax on income of deceased persons		8	36	104	168	193	182	437	610	547
Duty on feed rent increases		1	6	8	7	5	1	-	-	-
Duty on employees' remuneration compens. fund releases		-	-	-	132	356	527	610	675	897
Duty on interest on consumer loans		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Labour market contributions		-	-	-	-	-	32 943	51 507	53 967	56 687
1120 On capital gains	9	16	99	98	77	143	287	213	209	226
Tax on winnings from lotteries, pools, etc.	-	16	22	49	77	143	287	213	209	226
Property release duty	9	-	77	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	954	1 266	2 792	5 446	14 503	12 416	19 812	32 689	36 579	30 706
1210 On profits	954	1 265	2 791	5 446	14 503	12 416	19 812	32 689	36 579	30 706
1220 On capital gains	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	115	5 620	10 505	13 259	9 822	14 679	8 914
2000 Social security contributions	1 144	1 893	1 187	3 018	11 058	11 947	15 528	18 045	25 962	28 988
2100 Employees	792	1 416	556	1 789	5 877	9 244	12 451	13 929	21 837	24 578
Unemployment insurance contributions	113	88	340	1 528	5 134	7 893	10 914	11 873	10 965	10 917
Sickness benefit fund contributions	30	76	-	-	-	-	-	-	-	-
Labour market suppl. pension contribution	112	127	216	260	742	1 350	1 537	2 057	2 061	2 084
Sickday benefit contributions, ordinary	537	1 118	-	-	-	-	-	-	-	-
Sickday benefit contributions, special	-	7	-	-	-	-	-	-	-	-
Contribution to merchant marine's welf. board	-	-	-	1	1	1	-	-	-	-
Special pension scheme savings	-	-	-	-	-	-	-	-	6 568	6 438
Early retirement contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	2 244	5 139
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24 578
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	352	477	631	1 228	5 181	2 703	3 078	4 116	4 125	4 410
Unemployment insurance contributions	41	47	100	598	3 430	-	-	-	-	-
Disablement insurance contributions	21	25	40	58	193	-	-	-	-	-
Sickness benefit fund contributions	61	151	-	-	-	-	-	-	-	-
Labour market suppl. pension contributions	229	254	432	520	1 484	1 906	2 367	3 330	3 341	3 403
Contribution to employee's wage guarantee fund	-	-	57	50	71	-	-	-	-	241
Contribution to merchant marine's welf. board	-	-	-	1	1	1	-	-	-	-
Shipping owners contr. sickness assist. seamen	-	-	2	1	1	2	3	3	3	2
Lab. market suppl. pens. cont. from employers in govt. sect.	-	-	-	-	-	794	708	783	781	764
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 410
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 47 - Tableau 47 (cont.).
DENMARK - DANEMARK
 Details of tax revenue, in millions of kroner

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	2 161	2 493	2 262	4 705	3 878	2 258
4000 Taxes on property	1 683	2 858	5 238	9 372	12 738	16 392	17 330	20 893	21 877	20 658
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 029	1 972	3 534	5 412	5 602	8 891	10 325	11 590	12 796	13 565
Central government land tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
County land tax	-	557	1 551	2 315	1 990	2 915	3 212	3 410	3 759	4 070
Municipal land tax	-	970	1 422	2 257	2 678	4 123	4 998	5 950	6 732	7 049
Centr. Govt. fixed tax on real property	-	-	-	10	5	-	-	-	-	-
County fixed tax on real property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Municipal fixed tax on real property	-	-	-	91	48	-	-	-	-	-
County duty on land (public property)	-	-	-	22	16	22	25	25	25	25
County duty on buildings (public property)	-	-	-	52	70	88	94	93	97	97
Municipal duty on land (public property)	-	-	-	103	107	243	292	322	321	383
Municipal duty on buildings (residential)	-	-	-	195	300	335	357	359	361	381
Municipal duty on buildings (business)	-	-	-	366	387	1 165	1 348	1 432	1 502	1 560
4110 Households	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others	1 029	1 972	3 534	-	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	303	267	407	963	1 408	934	929	-	-	-
4210 Individual	303	267	407	963	1 408	934	929	-	-	-
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	137	170	336	650	1 418	2 197	2 372	2 164	2 387	2 861
4310 Estate and inheritance taxes	137	170	336	-	-	-	-	-	-	-
4320 Gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	214	449	961	2 348	4 310	4 370	3 704	7 139	6 693	4 233
Stamp duties	-	431	894	2 243	4 006	2 829	3 123	6 092	5 845	4 156
Duty on share capital creation	-	-	33	32	176	500	-	-	-	-
Duty to land registry office	-	12	16	47	39	45	38	79	81	74
Duty to the register of companies and assoc.	-	6	18	25	89	187	97	3	3	3
Duty on transfers of shares	-	-	-	-	-	809	447	966	764	-
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	8 542	18 587	30 078	63 396	102 734	130 164	160 590	191 774	200 911	205 560
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	8 048	17 546	28 245	60 449	99 455	124 046	153 547	183 322	191 229	195 099
5110 General taxes	1 915	8 990	15 117	37 727	60 462	80 630	96 317	113 832	118 976	123 781
5111 Value added taxes	-	8 990	15 117	37 727	60 462	72 100	96 317	113 832	118 976	123 781
5112 Sales tax	1 915	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	8 530	-	-	-	-
Labour market contrib. concerning imports	-	-	-	-	-	4 903	-	-	-	-
Labour market contrib. concerning value added	-	-	-	-	-	3 627	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	6 133	8 556	13 128	22 722	38 992	43 415	57 231	69 491	72 254	71 319
5121 Excises	5 515	7 746	12 019	20 566	35 346	38 911	52 466	65 932	68 243	66 436
Duty on petrol	-	1 475	1 887	3 712	4 494	5 637	7 479	8 921	9 912	10 004
Motor vehicle registration duty	-	1 502	2 571	2 989	11 187	7 917	14 885	18 526	16 879	13 850
Aircraft registration duty	-	2	4	7	11	23	40	-	-	-
Ship registration duty	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cigarettes and tobacco duties	-	1 893	2 732	4 472	6 458	6 516	6 752	7 362	7 510	7 482
Duties on cigars, cheroots and cigarillos	-	253	235	220	172	128	91	82	79	80
Sale of revenue labels	-	1	2	3	7	10	19	17	10	13
Sales duties on chocolate and sugar	-	260	278	331	611	800	946	1 120	1 133	1 205
Raw material duty on chocolate and sugar	-	10	12	14	36	54	62	67	70	60
Special tax on chocolate and sugar	-	1	2	2	8	13	26	43	47	76
Duty on ice-cream	-	51	55	58	98	135	168	165	176	168
Duty on coffee	-	3	87	249	238	224	211	259	278	266

Table 47 - Tableau 47 (cont.).
DENMARK - DANEMARK
 Details of tax revenue, in millions of kroner

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Duty on mineral water		125	194	195	391	466	351	488	500	505
Duty on beer		978	1 622	1 983	2 664	3 100	1 649	1 574	1 429	1 610
Duty on wine		217	362	611	1 211	1 448	956	1 099	1 141	1 166
Duty on spirits		561	1 092	1 432	2 083	1 982	1 645	1 639	1 618	1 756
Duty on restaurant sales of alcoholic bev.		80	-	-	-	-	-	-	-	-
Duty on wireless sets		78	373	67	101	-	-	-	-	-
Duty on television sets		-	-	93	138	- 18	-	-	-	-
Duty on video recorders		-	-	17	140	- 15	-	-	-	-
Duty on major household appliances		-	-	199	285	- 10	-	-	-	-
Duty on grammophone records		18	28	45	76	84	150	-	-	-
Duty on playing cards		1	2	2	2	-	-	-	-	-
Duty on matches		5	5	3	2	- 1	-	-	-	-
Duty on lighters		1	5	8	19	- 4	-	-	-	-
Duty on electric bulbs		54	58	67	150	152	165	165	165	176
Duty on perfumery and toilet articles		117	170	214	410	506	-	-	-	-
Duty on almanacs		3	3	-	-	-	-	-	-	-
Duty on salmon		-	-	1	-	-	-	-	-	-
Sale of vehicle number plates		11	22	43	259	258	350	536	541	506
Duty on building certificates		28	49	38	65	98	89	126	137	146
Duty on paper and cardboard		12	-	-	-	-	-	-	-	-
Duty on sugar		-	-	174	211	- 8	-	-	-	-
Duty on tea		-	-	12	11	10	8	9	9	8
Duty on electricity		-	-	1 222	2 014	4 313	4 444	7 114	7 343	7 430
Duty on certain oil products		-	-	1 719	1 327	3 136	5 785	6 234	6 728	6 757
Duty on certain retail containers		-	-	100	194	397	318	635	565	592
Duty on gas		-	-	56	11	43	51	200	207	-
Duty on extraction and import of raw materials		-	-	16	16	129	135	156	183	182
Duty on disposable tableware		-	-	-	25	72	58	59	60	65
Duty on insecticides, herbicides, etc.		-	-	-	10	13	28	300	453	366
Duty on videotapes		-	-	-	44	-	-	-	-	-
Duty on coal, etc.		-	-	-	201	848	631	826	1 255	1 217
Other duties on goods and services		6	142	186	- 34	20	65	58	37	53
Duty on waste		-	-	-	-	404	619	889	981	999
Large yacht registration duty		-	-	-	-	4	4	3	3	2
Duty on CFC		-	-	-	-	27	-	-	-	-
Duty on CO2		-	-	-	-	-	3 280	4 325	4 846	4 883
Duty on cigarette paper		-	-	-	-	-	92	76	74	68
Duty on rechargeable ni cd-batteries		-	-	-	-	-	10	25	25	21
Duty on piped water		-	-	-	-	-	733	1 588	1 487	1 357
Duty on carrier bassmade of paper, plastic, etc.		-	-	-	-	-	162	168	175	178
Duty on tires		-	-	-	-	-	11	21	21	33
Duty on sulphur		-	-	-	-	-	-	375	499	164
Duty on chlorinated solvents		-	-	-	-	-	-	2	2	2
Duty on natural gas		-	-	-	-	-	-	350	1 308	2 532
Effluent charges		-	-	-	-	-	-	305	309	391
Duty on nitrogen		-	-	-	-	-	-	8	34	30
Duty on specific growth stimulants		-	-	-	-	-	-	18	11	-
Duty on PVC		-	-	-	-	-	-	-	6	7
5122 Profits of fiscal monopolies		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties		556	723	869	1 113	1 737	1 849	1 937	-	-
Customs duties		549	723	851	1 032	1 657	1 779	1 907	-	-
Temporary import surcharge		4	-	-	-	-	-	-	-	-
Import duties on agricultural produce		3	-	18	81	80	70	29	-	-
5124 Taxes on exports		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services		62	87	238	771	1 288	1 819	2 446	3 671	4 570
Sales tax on gambling stakes races		19	23	17	28	28	20	20	17	12
Tax on football pools		31	50	77	152	220	284	892	890	942

Table 47 - Tableau 47 (cont.).
DENMARK - DANEMARK
 Details of tax revenue, in millions of kroner

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Tax on cinema tickets	12	14	1	-	-	-	-	-	-	-
Duty on motor vehicle compl. insurance	-	-	143	470	606	922	947	1 347	1 441	1 477
Duty on insurance on pleasure boats	-	-	-	13	44	57	57	63	66	66
Duty on charter flight	-	-	-	109	147	283	-	-	-	-
Turnover tax on 6-win horse race betting	-	-	-	-	7	-	-	-	-	-
Duty on casinos	-	-	-	-	-	-	129	152	163	180
Passenger duty	-	-	-	-	-	-	232	454	461	477
Duty on the Danish State Lottery	-	-	-	-	-	-	14	15	15	16
Duty on oil pipeline	-	-	-	-	236	252	267	304	619	1 401
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	277	621	837	383	311	339	312
Duty paid to ECSC	-	-	2	4	4	5	3	-	-	-
Sugar storing duty	-	-	27	83	140	113	118	68	66	62
Duty on the production of sugar	-	-	-	81	201	145	219	211	247	249
Duty on milk co-reponsibility levy	-	-	-	109	276	255	44	33	27	-
Grain co-reponsibility levy	-	-	-	-	-	319	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	494	1 041	1 833	2 947	3 280	4 463	4 541	5 572	6 607	7 096
5210 Recurrent taxes	494	1 041	1 833	2 947	3 280	4 463	4 541	5 572	6 607	7 096
5211 Paid by households: motor vehicles	234	546	1 098	1 874	2 072	2 922	3 564	4 156	4 943	5 303
Weight duty automobiles	234	546	1 098	1 874	2 072	2 922	3 564	4 156	4 943	5 303
5212 Paid by others: motor vehicles	252	418	575	1 014	1 131	1 441	840	1 275	1 518	1 627
Weight duty automobiles	252	418	575	1 014	1 131	1 441	840	1 275	1 518	1 627
5213 Paid in respect of other goods	8	77	160	59	77	100	136	141	146	165
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	1 655	2 502	2 880	3 075	3 365
6000 Other taxes	-	29	130	-	-	38	42	41	63	64
6100 Paid solely by business	-	29	130	-	-	38	42	41	63	64
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Pro Memory:</i>										
Custom duties paid to the EU								2 220	2 231	2 388

Year ending 31st December.

The Danish figures are on an accrual basis.

The figures for year 1965 are not entirely comparable with the figures for subsequent years which have been revised.

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

Source: Danmarks Statistik.

Table 48 - Tableau 48.
FINLAND - FINLANDE
 Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE	1 362	2 502	6 557	11 899	22 782	39 393	42 740	53 510	56 339	61 559
Total tax revenue exclusive of custom duties								53 365	56 205	61 429
1000 Taxes on income, profits and capital gains	564	1 115	3 156	5 087	10 313	17 024	17 196	22 196	23 156	26 230
1100 Of individuals	453	981	2 894	4 611	9 479	15 163	15 457	17 240	17 907	18 948
1110 On income and profits	453	981	2 887	4 597	9 445	15 124	15 457	17 240	17 907	18 948
Tax on income	125	353	1 151	1 790	3 809	5 895	5 435	6 744	7 187	9 190
The final withdrawal tax on interest income	-	-	-	-	-	-	207	116	94	92
Communal tax	279	521	1 410	2 343	4 597	7 761	8 104	9 213	9 492	9 666
Seaman's tax	3	7	20	31	35	-	-	-	-	-
National pension contributions	32	58	181	275	520	653	346	1	44	-
National health insurance contributions	15	42	124	158	483	815	1 364	1 166	1 090	-
1120 On capital gains	-	-	7	14	34	39	-	-	-	-
Tax on lottery prizes	-	-	7	14	34	39	-	-	-	-
1200 Corporate	111	134	262	476	834	1 861	1 739	4 956	5 249	7 282
1210 On profits	111	134	262	476	834	1 861	1 739	4 956	5 249	7 282
Tax on income	72	70	125	239	371	1 060	899	2 722	3 027	4 419
Communal tax	36	59	129	220	431	740	781	2 078	2 104	2 737
Church tax	3	4	9	16	32	61	59	156	118	126
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	93	224	988	2 307	3 966	8 541	11 808	13 469	14 279	15 734
2100 Employees	1	14	38	9	15	23	1 874	2 288	2 411	2 905
For employment pension schemes	1	14	38	9	15	23	1 229	1 733	1 852	2 120
For unemployment schemes	-	-	-	-	-	-	646	556	559	446
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 566
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	339
National pension contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2
National health insurance contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	337
2200 Employers	93	209	950	2 214	3 787	8 124	9 472	10 631	11 301	11 588
For national pension schemes	29	66	358	669	1 214	1 502	1 222	1 397	1 456	1 577
For national health insurance	10	41	156	244	508	792	734	747	770	845
For unemployment schemes	3	10	21	106	171	206	1 539	1 171	1 214	1 143
For employment pension schemes	50	93	415	1 195	1 894	5 625	5 952	7 316	7 861	8 023
For accident and group life insurance premiums	-	-	-	-	-	-	25	-	-	-
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 588
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	84	164	394	461	550	567	1 241
For employment pension schemes	-	-	-	84	164	394	461	550	567	577
2310 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	577
2320 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	664
National pension contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5
National health insurance contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	659
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	70	112	153	22	113	-	-	-	-	-
Soc. Sec. contr. for children allowance	70	112	153	22	113	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	54	56	127	220	621	935	985	1 273	1 353	1 513
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	49	76	441	460	522	569
4110 Households	-	-	-	-	34	46	146	154	174	190
4120 Others	-	-	-	-	15	31	295	307	347	379
4200 Recurrent taxes on net wealth	24	13	33	24	47	26	35	59	87	179
4210 Individual	11	12	32	23	43	25	34	57	85	175
4220 Corporate	13	1	1	2	4	1	1	2	2	4

Table 48 - Tableau 48 (cont.).
FINLAND - FINLANDE
 Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
4300 Estate, inheritance and gift taxes	3	6	14	26	62	146	167	284	321	368
4310 Estate and inheritance taxes	3	5	12	21	50	122	139	237	268	308
4320 Gift taxes	1	1	3	5	11	25	27	47	53	61
4400 Taxes on financial and capital transactions	27	36	80	170	463	687	341	469	423	395
Stamp duty excluded entertainment	27	36	80	170	463	668	341	43	- 12	- 20
Credit tax	-	-	-	-	-	19	-	-	-	-
Transfer tax	-	-	-	-	-	-	-	426	435	415
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	578	992	2 122	4 243	7 727	12 843	12 661	16 375	17 383	17 922
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	570	979	2 104	4 199	7 630	12 686	12 352	15 979	16 967	17 499
5110 General taxes	251	483	1 101	2 221	4 451	8 100	7 401	9 863	10 530	11 099
5111 Value added taxes	251	474	1 030	2 062	4 173	7 658	6 988	9 497	10 142	10 682
Value added taxes	-	-	-	-	-	-	6 213	8 352	8 969	9 470
VAT repayments of local government	-	-	-	-	-	-	372	741	769	808
Social Insur. Institutions' part of VAT revenue	-	-	-	-	-	-	404	404	404	404
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	9	70	158	278	442	413	366	389	417
Equalization tax	-	-	45	100	141	179	-	-	-	-
Tax on insurance premiums	-	9	26	58	137	263	261	293	312	337
Suppl. sales tax on consumer durables	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tax on lottery prizes	-	-	-	-	-	-	57	73	77	80
Tax on telecommunications	-	-	-	-	-	-	96	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	319	496	1 003	1 979	3 179	4 586	4 950	6 116	6 437	6 400
5121 Excises	183	366	760	1 615	2 737	3 805	4 234	5 431	5 701	5 648
Excise on tobacco products	52	77	109	206	306	475	519	568	566	576
Excise on sweetmeats	6	8	8	23	17	26	25	31	31	-
Excise on medium, strong beer	3	29	56	109	216	416	-	-	-	-
Excise on non-alcoholic beverages	2	7	10	17	13	22	28	30	33	32
Excise on certain foodstuffs	3	6	33	218	20	36	-	-	-	-
Excise on liquid fuels	58	104	205	504	751	964	1 956	2 574	2 651	2 596
Excise on motor cars	28	54	128	238	482	697	452	885	1 028	1 059
Tax on alcoholic beverages	29	78	206	353	540	829	1 145	1 209	1 254	1 245
Levies on pharmacy	2	4	9	16	26	46	60	76	79	86
Levies for price reduction on butter	-	9	1	3	-	-	-	-	-	-
Levies for marketing of milk	-	2	-	12	26	58	-	-	-	-
Excise on margarines	-	-	4	18	28	55	-	-	-	-
Stock-building levies on liquid fuels	-	-	21	15	41	45	40	50	49	46
Excise on sugar products	-	-	-	18	13	34	-	-	-	-
Excise on feeding stuffs	-	-	-	-	29	-	-	-	-	-
Excise on fertilizers	-	-	-	21	31	21	-	-	-	-
Excise on oil-based concentrated feed	-	-	-	1	2	-	-	-	-	-
Excise on protein feed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Equalization fee agricultural products	-	-	-	8	24	26	-	-	-	-
Excise on albumen	-	-	-	-	-	30	-	-	-	-
Tax on electricity	-	-	-	65	168	-	-	-	-	-
Oil damage levy	-	-	0	0	3	7	6	6	6	5
Oil waste levy	-	-	-	-	-	4	4	3	3	3
Price difference compensations	-	- 12	- 31	- 231	-	-	-	-	-	-
The milk quota charge	-	-	-	-	1	6	-	-	-	-
Levies for marketing of special agric. prod.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Excise on phosphorous fertilizers	-	-	-	-	-	7	-	-	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies	38	36	44	86	114	202	-	-	-	-
Excess profits on alcohol	38	36	44	86	114	202	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	88	78	132	175	135	244	210	-	-	-
Import duties	62	50	74	126	131	232	45	-	-	-
Import levies on agricultural products	26	28	33	6	4	12	-	-	-	-
Local import duties (Town dues)	1	1	1	-	-	-	-	-	-	-
Import levies price stabilisation fund	-	-	24	43	-	-	-	-	-	-
Custom duties and levies on agricultural goods	-	-	-	-	-	-	166	-	-	-

Table 48 - Tableau 48 (cont.).
FINLAND - FINLANDE
 Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
5124 Taxes on exports	-	-	20	-	-	-	-	-	-	-
Export duties	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Levies on export	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Counter-cyclical tax exports	-	-	20	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investment tax on buildings	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	9	15	48	103	193	336	499	677	727	743
Net revenue of betting	8	13	43	95	188	329	492	640	687	703
Tax on motion pictures	-	-	0	0	0	-	-	-	-	-
Stamp duties on entertainment	2	2	4	5	-	-	-	-	-	-
Fire protection levy	-	-	-	3	5	7	7	6	6	6
Tax on waste	-	-	-	-	-	-	-	31	34	33
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tax on charter flights	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	7	8	9	9
Sugar levy	-	-	-	-	-	-	6	8	9	9
Steel and coal levy	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	8	13	18	44	97	157	309	396	416	423
5210 Recurrent taxes	8	13	18	44	97	157	309	396	416	423
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	176	201	210	220
User charge on passenger vehicles	-	-	-	-	-	-	176	201	210	220
5212 Paid by others: motor vehicles	7	11	14	34	82	140	112	175	185	181
Tax on vehicles using gas-oil	7	11	14	34	82	140	112	175	185	181
5213 Paid in respect of other goods	1	2	4	10	14	17	21	20	21	23
Dog licenses	1	1	2	2	3	4	6	5	5	5
Hunting and fishing licenses	1	1	2	7	10	13	15	14	15	17
Seamens welfare and rescue levy	-	-	-	0	1	0	1	1	1	1
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	2	4	10	20	42	50	91	52	34	30
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	2	4	10	20	42	50	91	52	34	30
<i>Prom Memory:</i>										
<i>Custom duties paid to the EU</i>								145	134	130

Year ending 31st December.

Finland has an imputation system where the full credit is taken into account in shareholders taxation. According to estimates made by the National Board of Taxation, the credit given to shareholders was 193.4 millions of euros in 1991, the effect are estimated on personal income taxation.

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

Heading 4200: All figures in this subheading are estimated.

Heading 4400: Stamp duties covers also some government services where the levy can be regarded as required (the levy is related to the cost of providing the service). However they are classified as taxes and are shown under this subheading as taxes on financial and capital transactions.

This subheading includes also stamp duties on driving licences and passports which clearly should be treated as a tax elsewhere in the classification.

These stamp duties are included in the amounts of this subheading because they cannot be precisely ascertained.

Heading 5121: A negative item under the title 'Price difference compensations' has been added. This refers to the subsidies paid out on agricultural products under the Price compensation scheme and which can be offset against the positive tax liability which can arise under the same scheme.

Since 1983 this item is offset against the revenues from excises on certain foodstuffs, on medium and strong beer, and on non-alcoholic beverages.

Heading 5126: Fire protection levy has been added under this heading, however no figures are available prior to 1979.

Heading 5211: A part of the user charge on passenger vehicles is paid by "others".

Heading 5212: A part of the tax on vehicles is paid by "households".

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

Table 49 - Tableau 49.

FRANCE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
RECETTES FISCALES TOTALES	25 776	42 422	82 579	178 576	318 547	433 771	519 812	589 081	619 520	642 452
Recettes fiscales totales excluant les droits de douane								587 725	618 188	640 939
1000 Impôts sur revenu, bénéfices et gains en capital	4 095	7 253	13 106	30 019	50 898	74 748	84 098	136 270	148 564	160 339
1100 Des personnes physiques	2 736	4 546	8 743	20 734	36 474	51 372	58 967	101 141	107 962	115 641
1110 Sur le revenu et les bénéfices	2 723	4 530	8 703	20 674	36 384	51 352	58 965	101 140	107 962	115 640
Impôt sur revenu personnes physiques		4 210	7 745	18 207	31 629	39 237	42 624	42 642	46 147	49 221
Retenue source sur B.N.C.		10	19	51	92	189	191	282	255	293
Retenue sur capitaux mobiliers		225	929	2 333	3 673	3 971	-	-	-	-
CSG, FSV, CRDS							15 824	58 095	61 480	66 036
Taxe forfaitaire sur métaux précieux,		-	-	70	42	58	36	38	42	47
Ressources sur cumuls rémunérations		2	4	7	11	20	29	34	38	38
Contribution sociale de solidarité		-	-	-	904	2 207	56	49	-	5
Autres		82	7	6	32	571	205	-	-	-
1120 Sur les gains en capital	14	16	40	59	90	20	2	1	-	1
Sur les gains en capital		-	-	-	-	0	-	-	-	-
Prélèv. sur bénéf. construction immobilière		16	40	59	90	20	2	1	-	1
1200 Des sociétés	1 358	2 669	4 282	9 158	14 180	23 117	25 132	35 130	40 602	44 698
1210 Sur les bénéfices	1 358	2 669	4 282	9 158	14 180	23 117	25 131	35 130	40 602	44 698
Impôts sur les sociétés (émission de rôles)		2 506	4 036	8 524	12 011	20 804	21 693	31 163	36 535	39 742
Retenue sur capitaux mobiliers		150	196	487	1 557	1 333	2 123	2 019	1 727	1 706
Précomptes sur bénéfices distribués		12	14	36	53	247	336	770	846	1 135
Prélèv. except. entrep. travail temporaire		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Imposition annuelle forfaitaire		-	36	111	406	658	958	1 146	1 462	1 484
Prélèvement except. assurances		-	-	-	15	61	15	23	32	55
Autres (prélèv. except. entrep. pétrol.)		-	-	-	138	14	6	9	-	576
1220 Sur les gains en capital	-	-	-	-	0	-	0	-	-	-
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	-	38	80	127	244	260	-	-	-	-
2000 Cotisations de sécurité sociale	8 804	15 396	33 508	76 235	137 988	191 141	221 442	212 745	223 006	231 925
2100 A la charge des salariés	1 701	2 934	7 103	19 851	37 563	57 347	68 870	52 012	54 721	57 368
Cotisations effectives		2 934	7 103	19 851	37 563	57 347	68 870	52 012	54 721	57 368
2110 Sur la base du salaire							68 870	52 012	54 721	57 368
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus							-	-	-	-
2200 A la charge des employeurs	6 525	11 272	24 236	50 742	89 322	118 079	136 293	147 325	154 296	159 664
2210 Sur la base du salaire							136 293	147 325	154 296	159 664
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus							-	-	-	-
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	578	1 189	2 170	5 642	11 103	15 714	16 279	13 409	13 989	14 893
2310 Sur la base du salaire							16 279	13 409	13 989	14 893
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus							-	-	-	-
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 Sur la base du salaire							-	-	-	-
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus							-	-	-	-
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	1 189	509	1 601	3 935	6 552	8 254	12 767	13 018	13 674	14 955
Taxe sur les salaires		482	1 055	2 413	4 027	5 208	6 774	7 109	7 276	7 589
Taxe d'apprentissage		27	36	172	126	101	114	94	108	123
Divers contributions directes		-	107	263	595	379	893	800	669	551
Taxe de formation professionnelle		-	38	236	102	30	27	119	25	97
Fonds national d'aide au logement		-	65	120	188	754	1 273	1 367	1 503	1 464
Taxe au profit des syndicats de transports		-	299	731	1 327	1 600	2 470	2 965	3 552	3 829
Versement au profit de l'UNEDIC		-	-	-	11	23	37	35	33	24
Taxe sur salaires retraités réemployés		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cotisation de prévoyance		-	-	-	-	-	-	418	428	424
Autres		-	-	-	177	159	1 179	111	80	854

Table 49 - Tableau 49 (cont.).
FRANCE
 Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
4000 Impôts sur le patrimoine	1 105	2 031	4 248	8 591	18 393	22 334	38 605	42 579	44 026	43 912
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	506	1 187	2 652	5 358	11 155	9 708	21 146	25 135	25 782	24 863
4110 Ménages	198	964	2 238	4 454	8 906	6 393	14 894	17 603	18 211	17 083
Taxe d'habitation		526	1 435	2 306	4 295	5 100	8 266	9 476	9 882	8 512
Contributions foncières (bâti)		215	364	1 034	2 684	4 040	6 559	7 867	8 146	8 382
Taxe d'enlèvement ordures ménagères		65	186	534	959	1 219	-	-	-	-
Imposition foncier non-bâti		135	216	506	840	979	177	169	170	172
Taxe au profit chambre d'agriculture							46	51	52	53
Autres		23	38	74	129	156	- 155	40	- 39	- 36
4120 Autres agents	308	223	413	904	2 249	3 315	6 252	7 531	7 571	7 780
Contribution foncière propriété bâtie		152	283	759	1 996	3 032	4 948	5 935	6 145	6 323
Impositions foncier non-bâti		34	54	127	210	245	707	675	681	688
Taxe au profit chambre d'agriculture		4	9	18	43	39	186	204	207	210
Autres		32	67	-	-	-	411	717	538	559
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	-	-	-	-	2 021	2 615	4 840	3 496	3 476	3 077
4210 Personnes physiques	-	-	-	-	847	938	1 309	1 712	1 952	2 440
4220 Sociétés	-	-	-	-	1 174	1 677	3 531	1 784	1 524	637
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	145	304	616	1 010	1 932	4 124	6 853	6 646	7 325	8 558
4310 Impôts sur mut. par décès et successions	140	275	525	875	1 778	3 490	3 675	4 811	5 102	5 509
Mutations à titre gratuit		275	525	861	1 747	3 453	3 588	4 721	5 020	5 430
Recettes diverses et pénalités		-	-	14	31	37	86	89	82	79
4320 Impôts sur les donations	5	29	91	135	154	634	3 178	1 835	2 223	3 049
Donations		22	80	113	115	568	586	783	1 460	1 399
Recettes diverses et pénalités		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres		8	11	22	39	66	2 592	1 052	763	1 650
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	447	538	981	2 224	3 284	5 886	5 765	7 303	7 443	7 414
Créances rentes offices		11	17	30	55	209	163	182	253	279
Fonds de commerce		69	107	253	454	518	301	297	284	199
Meubles corporels		7	14	14	24	18	1	1	1	-
Immeubles et droits immobiliers		109	32	63	4	4	1	2	4	3
Sociétés		38	57	95	130	218	5	7	22	4
Recettes diverses et pénalités		14	37	35	51	60	378	346	359	367
Actes judiciaires et extra-judiciaires		9	13	6	10	10	0	0	-	-
Taxe de publicité foncière		82	339	781	61	38	48	38	51	68
Droits et timbre divers		28	34	94	180	242	-	-	-	-
Impôts sur opérations de bourse		68	81	168	320	525	119	264	280	407
Taxe additionnelle droits d'enregistrement		103	250	679	1 975	4 002	3 988	5 316	5 301	5 369
Autres droits et recettes		-	-	5	19	44	762	852	888	718
4500 Impôts non-périodiques	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 Sur l'actif net	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Autres non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Impôts sur les biens et services	9 902	16 175	27 491	54 317	94 509	123 235	142 633	159 085	164 894	165 717
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	9 676	15 755	26 756	52 719	91 426	119 201	137 625	153 919	159 417	161 262
5110 Impôts généraux	5 994	10 822	19 325	37 760	63 560	81 341	90 111	103 126	107 343	108 692
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	5 173	10 799	19 077	37 282	62 687	79 972	88 302	100 625	104 695	105 932
TVA (budget général)		10 743	18 967	36 895	61 785	78 902	84 837	96 856	100 709	101 821
TVA (BAPSA)		17	28	62	69	101	3 417	3 721	3 936	4 111
Autres TVA		39	82	325	833	969	48	48	50	-
5112 Impôts sur les ventes	822	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Autres impôts	-	23	248	477	873	1 369	1 809	2 501	2 648	2 760
Contribution sociale de solidarité		23	248	477	873	1 369	1 809	2 501	2 648	2 760
5120 Impôts sur biens et services déterminés	3 682	4 933	7 431	14 960	27 866	37 860	47 514	50 793	52 074	52 570
5121 Accises	2 775	3 623	5 401	11 013	19 702	26 834	35 250	38 523	39 344	40 733
Taxe sur les produits pétroliers		2 001	2 986	7 136	12 982	17 476	21 791	23 948	24 581	24 074
Prélèv. except. sur entrep. produits pétroliers		-	-	-	-	-	45	94	-	-
Droits sur vins, cidres et hydromels		69	70	97	145	174	-	-	-	-

Table 49 - Tableau 49 (cont.).

FRANCE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Droits sur alcools		368	690	1 238	1 394	1 593	2 722	2 877	2 765	2 886
Droits sur bière et eaux minérales		37	47	58	79	91	1	18	20	20
Autres droits et recettes		46	62	136	271	38	8	7	6	19
Impôts et taxes sur tabacs et allumettes		666	925	1 188	2 291	2 989	6 359	7 010	7 028	8 267
Amendes et confiscations		1	1	2	0	1	0	0	-	-
Garantie matières or et argent		8	6	6	9	19	25	29	29	29
Taxes au profit de l'ANDA		21	34	84	133	147	67	82	81	81
Taxe sanitaire et d'org. marché des viandes		-	-	-	-	-	49	48	48	48
Taxe sur les céréales		28	92	147	259	275	41	21	20	18
Redevances débits de tabac		-	2	-	-	-	-	-	-	-
Redevances sur sel de potasse		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe sur les farines		-	-	-	-	-	50	53	57	38
Redevances incluses dans prix carburants		61	3	36	36	32	375	404	439	453
Taxe au profit du Fonds National du Livre		-	-	7	12	17	17	18	17	-
Taxe sur produit exploitations forestières		-	6	11	23	-	-	6	6	-
Redevances des mines		7	10	16	89	59	80	51	47	43
Taxe sur électricité et chauffage		81	186	426	995	1 340	1 031	1 002	1 026	1 059
Surtaxe sur les apéritifs		7	11	12	15	17	-	-	-	-
Vignettes pharmaceutiques		8	0	4	-	559	-	-	-	-
Taxe sur betterave, sucre et alcool		8	1	22	354	400	13	-	-	-
Taxe solidarité sur graines oléagineuses		-	0	8	26	41	6	-	-	-
Taxe sur corps gras alimentaires		13	19	32	69	89	87	97	103	99
Taxe au profit Caisse Nationale des Lettres		12	15	23	30	-	-	-	-	-
Taxe sur consommation eau au profit FNAE		12	18	34	33	51	69	77	82	75
Taxe sur les viandes		12	18	25	36	36	2	-	-	-
Taxe au profit agences financières de bassin		34	84	217	354	609	1 673	1 508	1 486	1 520
Taxe au profit du FIRS (marche du sucre)		57	-	-	-	-	-	-	-	-
Contrib. except. pharmacies et laboratoires		-	-	16	-	-	-	217	395	522
Taxe locale		-	-	5	4	8	29	72	165	241
Autres		66	113	30	63	772	712	885	943	1 241
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Droits de douane et droits à l'importation	471	426	497	966	1 357	1 669	1 726	218	240	248
Droits à l'importation (Etat)		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Droits à l'importation (UE)		404	464	873	1 268	1 623	1 524	-	-	-
Autres		23	33	94	90	46	202	218	240	248
5124 Taxes à l'exportation		-	48	75	60	15	-	-	-	-
Prélèv. agricoles (part de l'Etat)		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prélèv. agricoles (part UE)		-	48	75	60	15	-	-	-	-
5125 Impôts sur biens d'équipement		-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Impôts sur services déterminés	431	876	1 453	2 690	6 200	8 373	9 854	11 750	12 143	11 232
Prélèvements sur le PMU		165	277	446	560	545	551	518	500	502
Prélèv. produit jeux et casinos		-	-	-	-	-	366	591	652	727
Prélèv. sur loterie nationale et loto		-	-	200	574	702	1 136	1 133	1 077	1 305
Prélèv. except. sur banque et établi. crédit		55	108	-	-	-	-	-	-	-
Taxe sur convention d'assurance		392	654	1 292	3 718	4 782	4 684	4 777	5 002	5 096
Baux enregistrement		78	150	264	475	633	727	1 041	1 000	572
Taxes funéraires		6	6	11	20	32	30	13	13	12
Droits de timbre contrat transport		2	5	9	55	77	79	87	75	10
Expertises et vérifications techniques		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres taxes diverses		18	60	98	133	272	307	393	466	416
Taxes sur les jeux et spectacles		30	41	75	114	195	97	203	247	274
Taxe sur fonds de garantie automobile (FGAC)		15	23	32	88	135	147	156	211	223
Taxes assurance auto. (Etat + Séc. Soc.)		-	-	-	-	-	65	52	55	55
Taxe Fonds National Calamités Agricoles		-	-	-	-	-	311	234	251	261
Prélèv. 5% Fonds Nat. Amélioration Habitat		31	40	114	180	258	792	1 809	1 790	702
Cotisat. des entrep. au Centre Nat. du Cinéma		18	34	52	75	207	301	373	378	397
Taxe alimentation au Fonds Assurances Agricoles		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe au profit du Fonds National Sportif		-	-	3	7	-	-	-	-	-
Taxe Fonds de Revalorisation Rentes et Pensions		-	13	15	5	-	-	-	-	-
Taxe annuelle sur encours de crédits		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe sur la publicité		-	-	-	12	26	73	54	61	53
Prélèv. sur salaires des conserv. hypothèques		16	26	67	94	188	-	-	-	-
Taxe de sécurité et sûreté		-	-	-	-	-	92	186	216	220
Autres		51	16	10	90	320	96	130	149	407
5127 Autres impôts sur commerce et transact. internat.		-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 49 - Tableau 49 (cont.).
FRANCE
 Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
5128 Autres impôts	5	8	32	215	546	970	684	302	347	357
Taxe de co-responsabilité sur le lait	-	-	-	48	165	119	-	-	-	-
Taxe de co-responsabilité sur les céréales	-	-	-	-	-	520	-	-	-	-
Prélèvement pour la CECA	5	3	14	19	-	-	-	-	-	-
Receveur des douanes	3	5	9	2	24	-	-	-	-	-
Divers (collect. locales)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cotisations sur les sucres	-	-	-	68	197	185	240	227	263	270
Taxe au profit du FIRS (marché du sucre)	-	23	76	161	120	239	71	72	76	
Autres	0	1	0	2	2	205	3	12	11	
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	226	420	734	1 598	3 084	4 034	5 008	5 166	5 477	4 455
5210 Impôts périodiques	178	329	527	1 226	2 552	3 024	4 678	4 876	5 175	4 041
5211 A la charge des ménages: véhicules à moteur	27	136	215	545	959	1 236	2 745	2 618	2 702	1 224
Taxe différentielle (budget gén. et collect. loc.)	-	136	215	545	959	1 236	2 745	2 618	2 702	1 224
5212 A la charge autres agents: véhicules à moteur	79	116	236	545	864	1 086	1 172	1 234	1 354	1 555
Taxe sur les véhicules des sociétés	-	24	89	197	283	345	416	508	551	644
Taxe sur les véhicules (budg. gén. et coll. loc.)	-	91	147	348	580	741	756	726	803	911
5213 Autres impôts périodiques	72	78	76	136	729	702	761	1 024	1 119	1 262
Taxe spéciale usage des routes	-	-	-	-	-	-	138	334	359	420
Droit de pesage	-	-	4	17	309	14	-	-	-	-
Divers taxes (collectivités locales)	-	-	-	7	20	33	-	-	-	-
Taxe magnétoscopes	-	-	-	-	98	-	-	-	-	-
Redev. pour surveillance centrales nucléaires	-	-	-	8	34	41	-	-	-	-
Taxe d'usage des abattoirs	-	17	13	19	20	13	12	-	-	-
Contrib. des entrepr. à la prépa. médicaments	-	-	-	-	40	20	259	174	191	238
Taxe sur les pylones électriques	-	-	-	1	46	66	-	-	-	-
Licence débit de boisson	-	4	4	8	18	22	26	24	25	24
Autres	-	56	54	75	144	493	326	492	544	580
5220 Impôts non-périodiques	47	91	207	372	532	1 010	330	290	302	414
Récépissés de mise en circulation	-	45	54	75	-	-	-	-	-	-
Taxes et licences débits de boissons	-	-	-	-	-	-	5	5	5	3
Redevance pour droit de construire	-	15	29	79	74	53	9	24	36	71
Taxe locale d'équipement	-	31	110	146	161	263	279	249	247	301
Dépassement plafond légal de densité	-	-	-	38	72	270	37	12	14	39
Autres	-	-	14	35	226	423	-	-	-	-
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Autres impôts	681	1 059	2 626	5 480	10 207	14 060	20 267	24 028	24 024	24 091
6100 A la charge exclusive des entreprises	678	1 053	2 608	5 480	10 207	14 060	19 853	22 185	22 059	22 104
Taxes au profit de l'INPI	-	1	3	43	51	67	113	109	112	115
Taxe sur les frais généraux	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe professionnelle	-	1 030	2 566	5 152	9 325	13 381	17 725	20 161	19 598	19 641
Taxe des prestations des syndicats (collect. loc.)	-	1	1	36	196	197	339	267	286	295
Taxes diverses (budget gén. et org. div. adm. cent.)	-	-	-	-	-	-	52	17	59	85
Taxe annuelle sur les encours de crédits	-	-	-	110	171	-	-	-	-	-
Prélèv. except. sur entreprises d'assurances	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Produit de l'imposition (Chambre des Métiers)	-	7	15	36	84	125	133	150	152	155
Contribution au FNE	-	-	0	4	324	240	504	388	289	204
Autres	-	14	23	98	56	50	988	1 093	1 563	1 609
6200 A la charge d'autres agents	3	5	17	-	-	-	414	1 843	1 965	1 987
Autres	-	5	17	-	-	-	414	1 843	1 965	1 987
<i>Pour mémoire:</i>										
<i>Droits de douanes payés à l'U.E.</i>								1 355	1 332	1 513
<i>Crédits d'impôts récupérables contre 1110</i>										
<i>Composante fiscale</i>										
<i>Composante transfert</i>										
<i>Crédits d'impôts récupérables contre 1210</i>										
<i>Composante fiscale</i>										
<i>Composante transfert</i>										

Année civile se terminant le 31 décembre.

La rubrique 2000 comprend certaines contributions volontaires.

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

Les données présentées dans ce tableau incluent des impôts et cotisations dus mais non recouvrables. A titre indicatif leurs montants sont respectivement égaux à 4,2, 3,3 et 4,4 milliards d'euros pour les années 1998, 1999 et 2000.

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

Table 50 - Tableau 50.
GERMANY - ALLEMAGNE
 Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE	74 190	113 696	189 061	287 252	355 212	454 764	687 968	715 899	746 630	767 045
Total tax revenue exclusive of customs duties								712 950	743 799	764 023
1000 Taxes on income, profits and capital gains	25 059	36 757	65 029	100 821	123 541	147 257	208 240	210 292	222 740	231 249
1100 Of individuals	19 254	30 308	56 668	85 134	101 800	125 296	189 069	179 105	187 124	194 173
1110 On income and profits	19 254	30 308	56 668	85 134	101 800	125 296	189 069	179 105	187 124	194 173
Taxes on wages and salaries	8 558	17 939	36 399	57 039	75 482	90 801	144 543	132 054	133 809	135 733
Assessed income tax	7 567	8 181	14 317	18 813	14 607	18 672	7 157	5 684	10 887	12 225
Withholding tax on dividends	691	1 033	1 148	2 135	3 173	5 538	8 648	11 631	11 308	13 515
Supplementary tax	-	357	201	-	-	-	12 112	9 119	9 777	10 347
Enterprise tax	2 438	2 797	4 602	7 147	8 538	10 285	11 372	15 752	16 507	16 486
Stabilisation tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Withholding tax on interest	-	-	-	-	-	-	5 238	4 864	4 836	5 867
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	5 806	6 449	8 362	15 686	21 741	21 961	19 171	31 188	35 616	37 076
1210 On profits	5 806	6 449	8 362	15 686	21 741	21 961	19 171	31 188	35 616	37 076
Corporation tax	4 177	4 456	5 141	10 902	16 277	15 385	9 273	18 509	22 359	23 575
Supplementary tax	-	128	153	20	5	1	1 318	1 392	1 495	1 494
Sacrifice for Berlin	3	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Enterprise tax	1 625	1 865	3 068	4 765	5 459	6 576	7 271	10 071	10 553	10 540
Stabilisation tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Withholding tax on interest	-	-	-	-	-	-	1 310	1 216	1 209	1 467
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	19 876	34 462	64 290	98 659	129 761	170 449	268 052	289 678	293 211	299 440
2100 Employees	8 723	15 459	28 106	43 833	56 247	73 580	117 916	128 293	128 943	131 610
Payments by employees total	8 723	15 459	28 106	43 833	56 247	73 580	117 916	128 293	128 943	131 610
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	10 693	18 328	34 609	52 985	67 255	86 659	133 120	142 052	144 399	147 410
Payments by employers total	10 693	18 328	34 609	52 985	67 255	86 659	133 120	142 052	144 399	147 410
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	460	675	1 575	1 841	6 258	10 210	17 016	19 332	19 869	20 420
Payments total	460	675	1 575	1 841	6 258	10 210	17 016	19 332	19 869	20 420
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	477	710	1 533	445	-	-	-	-	-	-
Payroll tax	477	710	1 533	445	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	4 313	5 597	7 292	9 414	10 733	15 321	19 049	17 001	18 488	17 505
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 079	1 372	2 122	2 968	3 766	4 461	7 027	8 297	8 636	8 849
4110 Households	644	809	1 273	1 187	1 506	1 784	2 811	3 319	3 454	3 540
4120 Others	435	562	849	1 780	2 260	2 676	4 216	4 978	5 181	5 309
4200 Recurrent taxes on net wealth	2 530	3 103	3 823	4 362	3 923	6 213	6 926	543	537	433
4210 Individual	973	1 206	1 064	977	964	1 425	1 767	239	236	191
General wealth tax	471	721	683	954	964	1 425	1 767	239	236	191
Equalization of war burden	502	485	381	23	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate	1 557	1 896	2 759	3 385	2 958	4 788	5 159	304	301	242
General wealth tax	490	750	1 024	1 431	1 228	1 813	2 249	304	301	242
Equalization of war burden	350	324	254	15	1	-	-	-	-	-
Enterprise tax	717	823	1 482	1 939	1 730	2 975	2 910	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	162	267	271	520	773	1 545	1 815	2 459	3 056	2 982

Table 50 - Tableau 50 (cont.).
GERMANY - ALLEMAGNE
 Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
4310 Estate and inheritance taxes	134	209	203	416	680	1 359	1 595	2 164	2 691	2 624
4320 Gift taxes	28	59	67	104	93	186	219	295	365	358
4400 Taxes on financial and capital transactions	542	855	1 075	1 564	2 271	3 103	3 281	5 702	6 260	5 241
Real property transfer tax	150	238	342	521	1 100	1 999	3 102	5 503	6 057	5 081
Additional real property transfer	198	301	428	680	462	148	151	179	202	160
Capital transfer tax	111	191	184	200	504	807	28	20	-	-
Bill of exchange tax	83	125	121	163	205	149	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	24 462	36 166	50 850	77 863	91 114	121 577	192 497	195 859	209 238	215 664
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	23 079	34 154	48 071	74 406	87 230	117 209	185 263	187 894	201 983	208 422
5110 General taxes	12 235	19 493	27 652	47 779	56 153	75 459	119 960	127 932	137 156	140 871
5111 Value added taxes	-	19 493	27 652	47 779	56 153	75 459	119 960	127 932	137 156	140 871
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	12 235	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Turnover tax old	11 028	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Old turnover tax on import	1 208	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	10 844	14 661	20 419	26 627	31 077	41 750	65 302	59 961	64 828	67 551
5121 Excises	8 213	11 842	16 596	20 566	24 081	31 158	48 800	49 925	54 693	57 224
Duty on mineral oils	3 798	5 886	8 754	10 917	12 537	17 701	33 177	34 091	36 444	37 826
Duty on power	-	-	-	-	-	-	-	-	1 816	3 356
Duty on tobacco	2 402	3 342	4 543	5 771	7 389	8 898	10 530	11 070	11 655	11 443
Duty on alcohol	771	1 139	1 596	1 986	2 123	2 162	2 473	2 263	2 233	2 151
Duty on beer	501	601	652	645	641	693	910	850	846	843
Duty on coffee	488	540	647	756	801	986	1 118	1 075	1 106	1 087
Duty on sugar	59	64	69	72	73	79	-	-	-	-
Duty on tea	16	19	22	32	32	31	-	-	-	-
Duty on salt	20	22	21	20	21	23	-	-	-	-
Duty on electric lamps	34	53	49	63	66	83	-	-	-	-
Duty on playing cards	2	3	3	4	-	-	-	-	-	-
Duty on beverages	46	46	53	22	47	8	17	14	14	6
Duty on acetic acid	3	2	3	2	-	-	-	-	-	-
Duty on champagne	69	119	179	274	350	494	576	560	580	512
Duty on matches	5	5	5	2	-	-	-	-	-	-
Duty on ice cream	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies	8	8	7	2	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	1 658	1 854	2 200	3 125	3 058	3 847	3 740	371	357	372
Monetary compensation accounts	-	-	357	368	129	1	-	-	-	-
Customs (mainly UE)	1 294	1 468	1 663	2 353	2 767	3 662	3 639	367	355	372
Agricultural levies UE	364	386	180	404	162	184	100	4	2	-
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investment tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	942	925	1 542	2 689	3 383	6 443	12 389	9 355	9 413	9 599
Duty transport goods on residents	-	224	1	-	-	-	-	-	-	-
Transport tax	452	2	1	-	-	-	-	-	-	-
Insurance tax	198	315	586	910	1 266	2 266	7 211	7 133	7 116	7 243
Fire insurance tax	33	49	96	124	182	200	390	333	306	288
Entertainment tax	55	45	41	44	66	140	254	262	269	267
Taxes on betting and gambling	204	289	429	655	801	1 046	1 424	1 627	1 723	1 801
Tax on electricity bills	-	-	389	956	1 069	2 792	3 110	-	-	-
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	-	-	-	-	-	4	5	5	15	5
5128 Other taxes	24	32	75	244	556	298	368	306	348	351
Levies CECA	24	32	40	56	51	36	-	-	-	-
Cotisation sugar UE	-	-	34	112	326	224	368	306	348	351

Table 50 - Tableau 50 (cont.).
GERMANY - ALLEMAGNE
 Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	1 383	2 012	2 779	3 457	3 884	4 368	7 235	7 965	7 255	7 242
5210 Recurrent taxes	1 369	1 991	2 769	3 454	3 882	4 368	7 231	7 961	7 252	7 239
5211 Paid by households: motor vehicles	614	920	1 432	1 892	2 147	2 950	5 157	5 817	5 737	5 177
5212 Paid by others: motor vehicles	728	1 038	1 280	1 475	1 611	1 300	1 901	1 939	1 302	1 838
5213 Paid in respect of other goods	27	33	58	87	124	118	172	205	213	224
Dog taxes	24	28	49	75	107	101	149	179	188	198
Hunting and fishing taxes	4	6	9	13	17	17	24	26	26	26
5220 Non-recurrent taxes	14	20	10	3	2	1	4	4	3	3
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	4	5	67	51	64	160	130	120	123	165
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	4	5	67	51	64	160	130	120	123	165
<i>Pro Memory:</i>										
<i>Custom duties paid to the EU</i>								2 949	2 831	3 022
<i>Non-wastable tax credits against 1110 (1)</i>										38 356
<i>Tax expenditure component</i>										
<i>Transfer component</i>										
<i>Non-wastable tax credits against 1210 (2)</i>										962
<i>Tax expenditure component</i>										
<i>Transfer component</i>										

Year ending 31st December.

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

For several taxes (especially indirect taxes) a division between taxes collected in the old Lander and in the new Lander is not possible, so the time series of tax revenue in the old Lander can not be extended beyond 1990.

Heading 1000: Because data are not available, the revenues shown take into account the whole amount of non-wastable tax credits including that part paid out by tax authorities which should, under the OECD criteria, be treated as expenditure.

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

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

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

Table 51 - Tableau 51.
GREECE - GRÈCE
Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE	116	222	502	1 475	4 760	11 472	25 304	37 626	41 536	45 950
Total tax revenue exclusive of custom duties								37 456	41 346	45 745
1000 Taxes on income, profits and capital gains	11	26	67	286	832	2 283	5 756	9 802	10 949	12 742
1100 Of individuals	8	22	45	220	660	1 619	3 112	5 223	5 895	6 211
1110 On income and profits	8	22	45	220	660	1 619	3 112	5 223	5 895	6 211
Personal income tax						1 414	2 499	4 597	5 186	5 452
Receipts from previous years						62	339	122	126	174
Agricultural social security fund						143	274	504	583	585
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	2	4	17	56	130	631	1 635	3 195	3 599	5 316
1210 On profits	2	4	17	56	130	631	1 635	3 195	3 599	5 316
Corporation income tax	2	3	14	39	116	553	1 205	2 669	2 979	4 494
Receipts from previous years	0	0	2	8	13	33	285	206	262	283
Agricultural social security fund	0	0	2	9	0	46	145	320	358	539
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	1	1	5	10	42	32	1 010	1 384	1 455	1 215
Extraordinary taxes	0	0	3	10	35	32	1 010	1 384	1 455	1 215
Other taxes on income and profits	1	1	2	-	7	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	37	67	148	485	1 693	3 466	7 838	11 826	12 837	13 829
2100 Employees	15	29	62	214	753	1 735	4 051	6 324	7 006	7 549
2110 On a payroll basis								6 324	7 006	7 549
2120 On an income tax basis								-	-	-
2200 Employers	14	26	62	213	710	1 728	3 778	5 490	5 827	6 275
2210 On a payroll basis								5 490	5 827	6 275
2220 On an income tax basis								-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	0	3	9	12	5	5
2310 On a payroll basis								12	5	5
2320 On an income tax basis								-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	7	12	24	58	229	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis								-	-	-
2420 On an income tax basis								-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	1	2	4	27	70	79	194	245	215	239
4000 Taxes on property	11	21	48	68	129	532	854	1 376	2 109	2 357
4100 Recurrent taxes on immovable property	0	1	2	4	11	22	10	113	110	112
4110 Households	-	-	-	3	8	22	10	113	110	112
4120 Others	0	1	2	1	3	-	-	-	-	-
Taxes on immovable property	0	1	2	-	3	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	1	3	5	18	45	141	250	303	279	360
4310 Estate and inheritance taxes	1	2	4	13	31	85	148	178	186	255
4320 Gift taxes	0	1	1	4	14	55	102	125	93	105
4400 Taxes on financial and capital transactions	10	17	41	44	71	368	594	960	1 719	1 885
Stamp and transaction taxes	10	15	37	41	71	368	594	960	1 719	1 885
Receipts from previous years	-	1	4	3	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	0	0	0	2	1	1	0	0	1	-
4510 On net wealth	0	0	0	-	-	-	0	0	1	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	2	1	1	0	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	0	0	0	0	1	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	57	107	235	608	2 033	5 109	10 662	14 206	15 236	16 578
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	51	98	212	564	1 904	4 881	10 155	13 499	14 582	15 940
5110 General taxes	12	37	92	194	817	3 040	5 847	8 189	9 008	10 411

Table 51 - Tableau 51 (cont.).
GREECE - GRÈCE
 Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	2 821	5 692	8 001	8 775	10 092
5112 Sales tax	9	25	70	185	783	123	24	38	47	37
5113 Other	2	12	22	9	34	96	130	149	186	282
Other taxes on goods and services	1	10	19	9	34	34	73	95	109	126
Receipts from previous years	1	2	3	0	-	62	57	55	76	156
5120 Taxes on specific goods and services	39	61	120	370	993	1 789	4 213	5 168	5 432	5 396
5121 Excises	20	32	68	165	688	1 372	3 745	4 716	4 950	4 845
Duty on tobacco products	8	13	23	45	158	357	1 094	1 511	1 642	1 762
Duty on alcohol and spirits	1	2	4	7	17	50	131	221	239	253
Duty on mineral oil	7	14	35	75	303	637	2 231	2 486	2 340	2 199
Duty on sugar	3	3	7	6	15	-	-	-	-	-
Duty on cotton and other products	0	0	0	30	195	328	289	499	730	631
5122 Profits of fiscal monopolies	2	3	3	6	7	0	0	0	0	0
5123 Customs and import duties	12	17	28	94	170	112	148	14	15	18
Import duties	11	16	26	90	170	111	140	14	15	18
Agricultural social security fund	1	1	2	5	1	1	8	0	0	0
5124 Taxes on exports	-	-	-	1	1	1	0	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	2	3	5	47	122	293	309	421	459	524
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	4	6	15	58	5	10	11	17	8	9
Agricultural social security fund	2	4	12	-	4	-	-	-	-	-
Other taxes	2	2	3	-	1	-	11	17	8	9
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	94	52	95	142	143	133
5200 Taxes on use of goods and perform activities	6	9	23	44	129	228	506	707	654	638
5210 Recurrent taxes	5	8	22	24	78	219	493	646	590	549
Motor vehicle tax	5	8	19	0	3	-	-	646	590	549
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	-	23	75	210	470	617	556	518
5212 Paid by others: motor vehicles	-	-	-	0	1	8	17	19	21	21
5213 Paid in respect of other goods	0	0	3	1	2	1	6	9	13	10
Taxes on boats/ships	0	0	3	-	2	1	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	1	1	1	20	51	9	14	61	64	89
Exceptional tax on construction of buildings	0	1	1	-	50	9	14	61	64	89
Building permits	0	0	0	-	1	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	1	3	3	0	1	0	0
6100 Paid solely by business	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	1	3	3	0	1	0	0
<i>Pro memory:</i>										
<i>Custom duties paid to the EU</i>								170	190	205

Year ending 31st December.

Source: Ministry of Finance, General accounting Office, 20th Directorate of Budget - Revenue Section, and for the heading 2000 the National Statistics Bureau.

Table 52 - Tableau 52.
HUNGARY - HONGRIE
 Details of tax revenue, in millions of forint

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE							2 379 553	3 915 257	4 453 586	5 139 850
1000 Taxes on income, profits and capital gains							498 608	874 042	1 042 237	1 247 420
1100 Of individuals							383 744	656 749	779 782	954 698
1110 On income and profits							383 744	656 749	779 782	954 698
1120 On capital gains							-	-	-	-
1200 Corporate							106 259	217 293	262 454	292 722
Corporate income tax							106 259	217 293	262 454	292 722
Research and development fund levy							-	-	-	-
1210 On profits							-	-	-	-
1220 On capital gains							-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200							8 605	-	-	-
Dividend withholding							-	-	-	-
Interest withholding							8 605	-	-	-
2000 Social security contributions							848 021	1 311 104	1 345 233	1 506 663
2100 Employees							135 292	212 045	249 542	275 323
Pensions							69 957	116 879	135 843	150 585
Health							46 867	62 662	76 365	81 874
Unemployment							18 468	32 504	37 334	42 864
2110 On a payroll basis							-	-	-	-
2120 On an income tax basis							-	-	-	-
2200 Employers							683 564	1 072 429	1 065 137	1 213 098
Pensions							351 896	593 727	629 040	734 456
Health							280 582	380 972	351 345	385 019
Unemployment							51 086	97 730	84 752	93 623
2210 On a payroll basis							-	-	-	-
2220 On an income tax basis							-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed							27 466	15 187	13 983	873
Pensions: of which							9 211	9 563	8 854	-
Self-employed							-	-	-	-
Unemployed							9 211	9 563	8 854	-
Retired							-	-	-	-
Other							-	-	-	-
Health: of which							18 255	5 624	5 129	873
Self-employed							1 837	960	994	873
Unemployed							6 018	4 664	3 562	-
Retired							-	-	-	-
Other							10 400	-	573	-
2310 On a payroll basis							-	-	-	-
2320 On an income tax basis							-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300							1 699	11 443	16 571	17 368
2410 On a payroll basis							-	-	-	-
2420 On an income tax basis							-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce							6 549	103 302	162 194	183 430
Rehabilitation contribution							310	1 060	1 770	2 184
Training levy							2 437	8 489	10 830	13 186
Wage guarantee contribution							2 727	-	-	-
Communal tax on enterprises							1 075	1 161	1 354	1 192
4000 Taxes on property							28 994	61 258	73 744	89 024
4100 Recurrent taxes on immovable property							6 068	18 202	23 138	30 810
Land tax							-	-	-	-
Building tax							4 145	13 056	16 629	22 262
Development land tax							813	1 811	2 262	3 099
Communal tax on recreational howes							363	637	824	893
Previous building taxes							-	-	-	-
Communal tax on households							747	2 698	3 422	4 557

Table 52 - Tableau 52 (cont.).
HUNGARY - HONGRIE
 Details of tax revenue, in millions of forint

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
4110 Households	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	2 728	4 160	4 892	5 460						
4310 Estate and inheritance taxes	2 092	3 062	3 630	4 020						
Inheritance tax-local	1 046	1 531	1 751	2 010						
Inheritance tax-central	1 046	1 531	1 879	2 010						
4320 Gift taxes	636	1 098	1 262	1 440						
Gift tax-local	318	549	641	720						
Gift tax-central	318	549	621	720						
4400 Taxes on financial and capital transactions	-	-	-	-						
4500 Non-recurrent taxes	20 198	38 896	45 714	52 754						
4510 On net wealth	-	-	-	-						
4520 Other non-recurrent taxes	20 198	38 896	45 714	52 754						
Property transfer tax-local	10 099	19 448	22 265	26 349						
Property transfer tax-central	10 099	19 448	23 449	26 405						
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-						
5000 Taxes on goods and services	966 876	1 524 534	1 795 848	2 080 457						
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	958 740	1 503 870	1 769 984	2 052 380						
5110 General taxes	462 426	920 225	1 112 843	1 340 572						
5111 Value added taxes	423 954	796 921	941 770	1 153 750						
Value added tax-central government	423 954	796 921	941 770	1 153 750						
5112 Sales tax	-	-	-	-						
5113 Other	38 472	123 304	171 072	186 823						
Local tax on company sales	38 472	123 304	171 072	186 823						
5120 Taxes on specific goods and services	496 314	583 645	657 141	711 808						
5121 Excises	237 979	428 054	487 768	533 502						
Road fund petrol tax	25 620	78 380	-	-						
Alcohol production duty	1 490	2 244	3 306	3 848						
Water fund tax	3 214	4 863	5 189	6 017						
Forestry fund tax	2 060	3 242	3 143	2 858						
Environment petrol tax	4 655	18 723	12 404	14 837						
Budget excises (central budget):	200 940	320 602	463 725	505 942						
- coffee	2 900	2 700	2 700	3 200						
- alcohol	29 000	41 000	46 000	53 500						
- tobacco	43 700	72 800	91 000	107 000						
- petrol	73 400	102 200	165 700	156 000						
- diesel	45 800	97 300	140 700	157 000						
- other oil	600	4 500	4 300	6 000						
- other budget excises	6 600	17 100	25 600	30 343						
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-						
5123 Customs and import duties	249 431	131 593	141 083	137 730						
Customs duties	249 431	131 593	141 083	137 730						
5124 Taxes on exports	-	-	-	-						
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-						
5126 Taxes on specific services	8 904	23 998	28 291	40 576						
Gambling tax	5 301	14 437	17 382	27 935						
Tourism tax	1 492	3 061	3 750	4 379						
Communal tourism tax	768	2 147	2 397	2 943						
Cultural contribution	802	3 445	3 899	4 387						
Pork slaughterhouse tax	-	59	63	32						
Breeding contribution	541	848	801	899						
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	-	-	-	-						
Previous differential producer's turnover tax	-	-	-	-						

Table 52 - Tableau 52 (cont.).
HUNGARY - HONGRIE
 Details of tax revenue, in millions of forint

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
5128 Other taxes							-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120							-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities							8 136	20 664	25 864	28 077
5210 Recurrent taxes							7 182	18 037	23 463	25 454
Tax on domestically registered vehicles-local							2 472	8 842	11 444	12 622
Tax on domestically registered vehicles-extra budget							2 472	5 520	-	-
Tax on domestically registered vehicles-central							-	-	8 166	8 250
Tax on foreign registered vehicles extra budget fund							1 315	2 402	-	-
Tax on foreign registered vehicles-central							-	-	2 659	3 078
5211 Paid by households: motor vehicles							-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles							-	-	-	-
5213 Paid in respect of other goods							923	1 273	1 194	1 504
Environmental protection fee							1	5	5	5
Fishing development contribution							8	22	1	40
Air pollution levy							315	530	505	751
Water pollution levy							306	305	224	225
Toxic waste levy							23	40	79	65
Noise abatement levy							12	17	15	13
5220 Non-recurrent taxes							954	2 627	2 401	2 623
Land protection levy							574	1 611	1 441	1 640
Vehicle weight free							380	851	801	805
Game protection contribution							-	165	159	178
5300 Unallocable between 5100 and 5200							-	-	-	-
6000 Other taxes							30 506	41 017	34 331	32 857
Unallocable tax penalties							30 506	33 553	25 166	23 546
Other household tax							-	-	-	-
6100 Paid solely by business							-	7 465	9 165	9 311
Nuclear contribution							-	7 465	9 165	9 311
6200 Other							-	-	-	-

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

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

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

Source: Ministry of Finance, Economic Department.

Table 53 - Tableau 53.
ICELAND - ISLANDE
Details of tax revenue, in millions of kronur

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE	60	125	638	4 731	34 375	114 379	140 844	197 074	226 596	249 155
1000 Taxes on income, profits and capital gains	13	27	146	1 211	7 796	33 557	47 996	76 055	88 687	99 718
1100 Of individuals	12	25	129	1 092	6 715	30 359	43 754	69 344	79 167	85 775
1110 On income and profits										42 354
1120 On capital gains										5 129
1200 Corporate	1	3	17	119	1 081	3 198	4 242	6 711	9 520	8 259
1210 On profits										
1220 On capital gains										
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 684
2000 Social security contributions	5	10	17	102	841	3 607	11 452	16 324	17 996	19 333
2100 Employees	-	-	-	-	56	315	460	529	563	543
2110 On a payroll basis										543
2120 On an income tax basis										-
2200 Employers	5	10	17	102	785	3 292	10 992	15 795	17 433	18 790
2210 On a payroll basis										18 790
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	1	2	27	180	1 233	4 071	-	-	-	-
4000 Taxes on property	2	6	33	297	2 513	9 685	12 683	14 054	15 856	17 630
4100 Recurrent taxes on immovable property	1	2	18	138	1 068	4 127	5 532	5 961	6 437	7 979
4110 Households	0	1	7	50	392	1 935	2 885	2 980	3 218	3 707
4120 Others	1	1	11	88	676	2 192	2 647	2 980	3 218	3 707
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	2	5	69	588	2 402	3 191	3 804	3 720	5 211
4210 Individual	-	1	3	29	359	1 476	1 647	1 889	1 766	2 766
4220 Corporate	-	1	2	40	229	926	1 544	1 915	1 954	2 445
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	6	67	235	389	523	599	765
4310 Estate and inheritance taxes	0	0	0	6	67	235	389	523	599	-
4320 Gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	1	2	9	84	790	2 921	3 571	3 328	4 129	3 055
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	438	971	620
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	122	352	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	316	619	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	37	77	402	2 834	20 990	58 943	68 713	90 368	103 693	112 087
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	37	75	397	2 778	20 460	56 564	64 497	84 052	96 279	104 188
5110 General taxes	10	27	182	1 368	11 360	37 084	44 715	56 897	67 370	73 194
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	32 698	42 358	53 946	63 326	68 941
5112 Sales tax	10	27	182	1 368	11 360	4 386	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	2 357	2 951	4 044	4 253
5120 Taxes on specific goods and services	27	47	214	1 410	9 100	19 480	19 782	27 155	28 909	30 994
5121 Excises	1	2	19	311	2 061	2 346	12 589	20 827	22 117	23 679
5122 Profits of fiscal monopolies	5	9	48	263	1 943	5 986	5 221	2 908	2 908	3 120
5123 Customs and import duties	20	34	130	715	4 415	9 181	1 737	2 186	2 490	2 652
5124 Taxes on exports	1	0	1	2	13	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	1	1	12	69	462	1 404	186	1 235	1 394	1 543
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	1	4	50	206	563	49	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 53 - Tableau 53 (cont.).
ICELAND - ISLANDE
 Details of tax revenue, in millions of kronur

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	1	2	5	56	530	2 379	4 216	6 316	7 042	7 055
5210 Recurrent taxes	1	2	5	56	530	2 379	4 216	5 771	6 400	7 055
5211 Paid by households: motor vehicles	0	0	0	10	72	970	1 765	2 213	2 335	2 511
5212 Paid by others: motor vehicles	0	1	4	41	427	1 331	2 333	3 427	3 939	4 544
5213 Paid in respect of other goods	0	0	1	5	31	78	118	131	126	-
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	545	642	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	372	844
6000 Other taxes	2	4	14	107	1 002	4 516	-	273	364	387
6100 Paid solely by business	2	4	14	107	1 002	4 145	-	265	355	-
6200 Other	-	-	-	-	-	371	-	9	9	-
<i>Pro Memory:</i>										
<i>Non-wastable tax credits against 1110</i>										
<i>Tax expenditure component</i>										
<i>Transfer component</i>										
<i>Non-wastable tax credits against 1210</i>										
<i>Tax expenditure component</i>										
<i>Transfer component</i>										

Source: Ministry of Finance, Economic Department.

Table 54 - Tableau 54.
IRELAND - IRLANDE
Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE	317	642	1 519	4 046	8 586	12 157	17 254	24 420	27 851	32 153
Total tax revenue exclusive of custom duties								24 213	27 669	31 945
1000 Taxes on income, profits and capital gains	82	174	456	1 478	2 963	4 484	6 750	10 150	11 901	13 784
1100 Of individuals	53	117	382	1 294	2 686	3 881	5 291	7 535	8 459	9 899
1110 On income and profits	53	117	382	1 286	2 673	3 845	5 235	7 290	8 007	9 125
Income tax	66	143	422	1 286	2 673	3 845	5 235	7 290	8 007	9 125
Surtax	3	5	-	-	-	-	-	-	-	-
Income tax paid by corporations	- 17	- 31	- 39	-	-	-	-	-	-	-
1120 On capital gains	-	-	0	8	13	36	56	245	452	774
1200 Corporate	29	57	73	184	276	603	1 458	2 614	3 442	3 885
1210 On profits	29	57	73	184	276	603	1 458	2 614	3 442	3 885
Corporation profits tax	12	26	34	2	-	-	-	-	-	-
Corporation tax	-	-	-	176	276	603	1 458	2 614	3 442	3 885
Income tax paid by corporation	17	31	39	-	-	-	-	-	-	-
Agricultural produce duty	-	-	-	6	-	-	-	-	-	-
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	21	53	209	578	1 267	1 804	2 487	3 076	3 693	4 379
2100 Employees	10	24	83	190	450	631	826	874	1 117	1 357
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 357
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	10	29	125	380	809	1 092	1 528	2 007	2 328	2 777
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 777
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	1	8	7	81	133	195	248	245
2310 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	245
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	-	-	-	9	201	159	209	284	97	11
4000 Taxes on property	48	79	147	213	342	569	778	1 258	1 553	1 816
4100 Recurrent taxes on immovable property	39	65	110	139	226	312	423	494	525	582
4110 Households	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	5	1	0	-	-	-	-	-
4210 Individual	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	6	8	17	14	26	48	76	142	192	223
4310 Estate and inheritance taxes	6	8	17	14	25	45	73	134	179	208
Estate duty	5	7	15	-	-	-	-	-	-	-
Legacy duty	1	1	1	-	-	-	-	-	-	-
Succession duty	0	0	1	-	-	-	-	-	-	-
4320 Gift taxes	-	-	-	0	1	3	3	8	13	15
4400 Taxes on financial and capital transactions	3	5	15	59	90	209	279	622	836	1 011
Stamp duty	3	5	15	59	90	209	279	622	836	1 011
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	167	337	706	1 769	3 814	5 141	7 031	9 444	10 425	11 955
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	155	318	674	1 741	3 656	4 940	6 686	9 019	9 914	11 450
5110 General taxes	18	84	223	597	1 768	2 500	3 666	5 421	5 791	6 909

Table 54 - Tableau 54 (cont.).
IRELAND - IRLANDE
 Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
5111 Value added taxes	-	-	223	597	1 768	2 500	3 666	5 421	5 791	6 909
Value added tax	-	-	223	597	1 768	2 500	3 666	5 421	5 791	6 909
5112 Sales tax	18	84	-	-	-	-	-	-	-	-
Turnover tax	18	52	-	-	-	-	-	-	-	-
Wholesale tax	-	32	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	137	233	451	1 143	1 888	2 440	3 021	3 597	4 123	4 541
5121 Excises	124	229	395	1 045	1 632	2 084	2 608	3 479	3 907	4 344
Beer	19	-	84	192	310	356	410	464	477	476
Oils	31	-	115	330	537	745	919	1 306	1 435	1 501
Spirits	16	-	62	148	148	153	160	187	218	247
Table waters	0	-	3	11	17	23	-	-	-	-
Tobacco	50	-	104	187	377	419	668	783	861	959
Wine, cider, perry	1	-	5	18	36	46	79	120	140	157
Motor vehicle (incl. tyres)	7	-	21	148	194	331	367	615	771	1 001
Others	1	-	1	11	13	11	4	3	5	3
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	10	-	23	62	128	147	260	- 11	6	1
5124 Taxes on exports	-	-	22	0	-	0	0	-	-	-
EU agriculture levies	-	-	22	0	-	0	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	3	4	10	21	82	171	134	130	210	196
Duty on betting	2	2	8	19	21	37	49	66	67	59
Duty on bookmaking premises	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sweepstakes duty	1	1	1	1	1	-	-	-	-	-
Bank levy	-	-	-	-	32	46	30	-	-	-
Other	0	0	0	1	29	88	55	63	143	137
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	1	14	46	37	19	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	11	19	33	28	157	201	344	426	511	505
5210 Recurrent taxes	11	19	33	28	157	201	344	426	511	505
5211 Paid by households: motor vehicles	6	10	18	14	78	100	173	211	259	266
5212 Paid by others: motor vehicles	5	8	15	11	64	82	142	173	212	218
5213 Paid in respect of other goods	0	0	0	3	15	20	29	42	40	21
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Pro Memory:</i>										
Custom duties paid to the EU								208	182	208

The data for years 1965 to 1973 are on a fiscal year basis (1st April) and are therefore not strictly comparable with the data for later years, which are on a calendar year basis.

Heading 1200: Capital gains taxes paid by corporations are included in heading 1210.

Heading 2100 includes contributions by self-employed and certain voluntary contributions.

Heading 2200: Since 1976 income tax paid by corporations and corporation profits tax have been replaced by corporation tax.

Heading 5111 includes arrears of the wholesale and turnover taxes.

Tax receipts in 1988 were inflated by the success of the new arrangements for assessment and collection of tax. These arrangements included an amnesty for tax arrears paid by 30th September. This amnesty waived penalties and interest charge tax. It resulted in payments of 631 million euros spread across the main tax headings.

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

Table 55 - Tableau 55.

ITALY - ITALIE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
RECETTES FISCALES TOTALES	5 505	9 064	18 765	60 422	144 521	265 116	380 068	455 608	479 493	488 738
Recettes fiscales totales excluant les droits de douane								454 396	478 266	487 202
1000 Impôts sur revenu, bénéfices et gains en capital	982	1 578	4 031	18 821	53 230	96 707	134 116	148 745	162 839	162 244
1100 Des personnes physiques	603	985	2 847	13 940	38 621	69 654	98 840	114 034	126 432	125 598
1110 Sur le revenu et les bénéfices	603	975	2 823	13 796	37 988	68 786	97 869	113 354	125 667	124 975
Impôt sur le revenu des personnes physiques	-	-	2 054	11 538	32 289	57 318	84 274	103 406	120 530	117 500
Impôt sur revenu local (40%)	-	-	55	829	2 183	4 492	3 105	1 315	147	66
Impôt revenu richesse mobilière (60%)	319	475	214	55	35	15	2	2	-	-
Impôt complémentaire progressif	94	170	160	37	12	5	2	1	-	-
Centime additionnel de 10%	1	1	-	-	-	-	480	-	-	-
Retenue d'acompte sur bénéf. sociétés (40%)	23	21	22	51	186	496	-	792	177	100
Centime additionnel et loi 1177 (60%)	39	59	1	-	-	1	-	-	-	-
5% sur impôts directs centime additionnel (60%)	-	-	21	8	36	72	73	8	5	2
Majoration additionnelle du Trésor (60%)	23	39	-	6	4	1	-	-	-	-
Recettes du décret-loi 1132 (60%)	-	55	60	-	-	-	-	-	-	-
Impôt de famille	65	105	39	7	-	-	-	-	-	-
Impôt sur valeur locative	2	5	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôt de patente	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-
ICAP (provincial et communal) (40%)	37	43	18	5	-	-	-	-	-	-
Impôt sur le revenu des dépôts (40%)	-	-	154	1 206	2 920	6 223	7 146	3 872	3 271	2 689
Remises fiscales impôts directs (60%)	-	-	-	-	21	41	2 076	357	120	74
Autres	-	-	25	53	302	123	712	3 600	1 418	4 544
1120 Sur les gains en capital	-	10	24	144	633	867	971	681	764	623
Impôt sur les plus-value des terrains	-	10	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôt sur les plus-value sur immeubles (60%)	-	-	24	144	633	867	971	681	764	623
1200 Des sociétés	379	593	1 184	4 710	13 368	26 605	32 986	31 991	36 900	36 801
1210 Sur les bénéfices	379	593	1 149	4 494	12 946	26 027	32 339	31 537	36 391	36 385
Impôt sur personnes morales	-	-	334	1 245	4 742	9 042	13 652	21 787	29 996	29 031
ICAP (provincial et communal) (60%)	37	43	18	8	-	-	-	-	-	-
Richesse mobilière (40%)	213	316	143	37	23	10	1	1	1	-
Impôt sur sociétés et obligations	88	131	65	12	7	2	1	1	-	-
Centimes additionnels et loi 1177 (40%)	26	39	1	-	-	-	-	-	4	-
5% sur centime additionnel impôts directs (40%)	-	-	14	20	24	48	49	6	-	2
Recettes décret-loi 1132 (40%)	-	37	40	-	-	-	-	-	-	-
Majoration additionnelle du Trésor (40 %)	15	26	41	4	3	-	-	-	-	-
Retenue d'acompte bénéfices sociétés (60%)	-	-	33	77	279	745	719	1 188	266	150
Impôt revenus des dépôts (60%)	-	-	359	1 810	4 380	9 334	10 718	5 808	4 906	4 034
Impôt local sur revenu (60%)	-	-	83	1 245	3 274	6 738	4 657	1 973	219	99
Remises fiscales impôts directs (40%)	-	-	-	-	14	27	1 384	238	80	49
Autres	-	-	17	36	201	82	1 159	536	919	3 020
1220 Sur les gains en capital	-	-	36	216	422	578	647	454	510	416
Impôt plus-value sur immeubles (40%)	-	-	36	216	422	578	647	454	510	416
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	-	-	-	171	1 241	448	2 289	2 719	- 493	- 155
Remboursements impôts directs	-	-	-	- 240	- 633	- 1 768	- 3 127	- 3 458	- 3 987	- 6 950
Autres	-	-	-	412	1 874	2 216	5 416	6 177	3 493	6 795
2000 Cotisations de sécurité sociale	1 881	3 425	8 607	22 976	50 156	87 256	119 648	134 007	136 801	139 098
2100 A la charge des salariés			1 692	4 171	9 772	16 753	25 207	28 601	26 589	26 206
2110 Sur la base du salaire										
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus										
2200 A la charge des employeurs			6 915	17 152	35 788	62 540	78 816	93 254	96 127	96 724
2210 Sur la base du salaire										
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus										
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	-	-	-	1 654	4 595	7 962	15 625	12 152	14 085	16 168
2310 Sur la base du salaire										16 168
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus										
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	1 881	3 425	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 55 - Tableau 55 (cont.).

ITALY - ITALIE

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	-	-	-	387	815	890	1 136	609	186	-
Cotisations GESCAL	-	-	-	387	815	890	1 136	609	186	-
4000 Impôts sur le patrimoine	397	544	617	2 248	3 635	5 983	21 461	21 820	21 845	20 795
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	96	99	34	7	-	1	7 449	8 783	8 783	9 357
Impôt sur revenu propriétaires de terres	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôt sur revenu bâtiments	12	13	4	2	-	1	-	-	-	-
Impôt sur revenu bâtiments de luxe	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Surtaxe terrains (province)	16	17	5	-	-	-	-	-	-	-
Surtaxe terrains (commune)	18	18	1	-	-	-	-	-	-	-
Surtaxe bâtiments (province)	26	26	19	2	-	-	-	-	-	-
Surtaxe bâtiments (commune)	21	22	5	3	-	-	-	-	-	-
Impôt communal immeubles	-	-	-	-	-	-	7 449	8 783	8 783	9 357
4110 Ménages	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Autres agents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	-	-	-	-	-	-	4 494	2 155	536	283
4210 Personnes physiques	-	-	-	-	-	-	805	3	-	-
4220 Sociétés	-	-	-	-	-	-	3 689	2 152	536	283
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	47	58	39	128	332	376	587	816	1 025	929
Impôt sur successions, donations	33	42	27	119	289	376	587	816	1 025	929
Valeur nette globale successions	11	14	12	9	42	-	-	-	-	-
Centimes additionnels et majoration	3	3	-	-	-	-	-	-	-	-
4310 Impôts sur mut. par décès et successions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4320 Impôts sur les donations	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	255	387	544	2 113	3 303	5 606	8 930	10 066	11 501	10 226
Droit d'enregistrement	120	189	284	1 048	1 297	2 421	3 017	3 293	4 209	3 419
Impôts hypothécaires	22	37	32	190	265	469	731	837	1 100	1 039
Centimes additionnels de 5%	6	8	1	-	-	-	-	-	-	-
Majoration additionnelle	4	6	1	-	-	-	-	-	-	-
Droit de timbre	104	148	227	751	1 512	2 185	4 048	4 563	4 216	4 216
Autres	-	-	-	123	229	530	1 134	1 373	1 976	1 552
4500 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
4510 Sur l'actif net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Autres non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Impôts sur les biens et services	2 173	3 507	5 510	15 990	36 685	74 280	103 708	125 039	132 018	138 969
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	2 037	3 291	5 306	15 251	34 169	67 083	94 991	111 290	119 766	126 170
Remboursements impôts indirects	-	-	-	-73	-97	-86	-57	-102	-57	-
5110 Impôts généraux	710	1 192	2 685	9 438	20 957	38 940	52 531	64 636	65 630	77 001
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	-	-	2 567	9 438	20 957	38 940	52 531	64 636	65 630	77 001
TVA	-	-	2 567	9 438	20 957	38 940	52 531	64 636	65 630	77 001
5112 Impôts sur les ventes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Autres impôts	710	1 192	118	-	-	-	-	-	-	-
Impôt général sur recettes	662	1 056	118	-	-	-	-	-	-	-
Impôt compensation sur produits importés	48	136	1	-	-	-	-	-	-	-
5120 Impôts sur biens et services déterminés	1 327	2 099	2 621	5 886	13 187	28 048	42 193	46 443	53 901	49 075
5121 Accises	816	1 370	1 923	4 088	8 396	20 304	29 910	30 893	31 813	31 687
Sur huiles minérales	465	883	1 687	3 462	7 051	15 928	22 372	23 165	23 273	22 649
Sur spiritueux	27	49	46	87	138	206	385	453	455	469
Sur bière	12	15	14	54	120	172	228	239	243	248
Sur sucre et matières édulcorantes	22	25	18	25	63	68	-	-	-	1
Sur énergie électrique	20	28	36	51	318	2 018	2 664	2 685	2 719	2 901
Sur bananes	9	15	18	53	85	97	1	-	-	-
Sur café	31	39	33	60	62	74	-	-	-	-
Sur cacao	3	3	3	4	5	7	-	-	-	-
Sur huile d'olive	-	4	4	-	-	-	-	-	-	-
Autres accises	44	45	15	190	276	1 037	3 889	4 136	4 930	5 234
Alcool, eaux de vie, liqueur	5	7	-	-	-	-	-	-	-	-
Sur allumettes et pierres à briquets	13	12	20	22	36	47	10	8	7	7
Viandes	26	39	-	-	-	-	-	-	-	-
Surtaxe sur douane	-	-	30	81	241	650	360	207	187	179
Combustibles	39	61	-	-	-	-	-	-	-	-
Matériaux de construction	30	49	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe de radiodiffusion	3	3	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôt sur disques phonographiques	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Droit de timbre cartes à jouer	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres	66	89	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 55 - Tableau 55 (cont.).
 ITALY - ITALIE
 Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	303	411	519	1 033	2 272	3 248	4 987	6 061	6 731	7 543
Sur tabac	292	399	519	1 033	2 272	3 248	4 987	6 061	6 731	7 543
Sur sel	10	11	-	-	-	-	-	-	-	-
Sur papiers et tubes à cigarettes	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Droits de douane et droits à l'importation	142	225	43	261	868	1 164	1 332	17	13	10
Tarif douanier commune (Ress. pr. CEE)	-	-	-	-	597	836	1 212	-	-	-
Douanes et droits maritimes	115	121	-	14	-	-	-	-	-	-
Droit services administration	11	24	-	-	-	-	-	-	-	-
Prélèvement dans l'agriculture	15	80	41	228	237	207	96	-	-	-
Recettes diverses	-	-	1	9	27	68	23	17	13	10
Montants compensatoires	-	-	2	9	7	53	1	-	-	-
5124 Taxes à l'exportation	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Impôts sur biens d'équipement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Impôts sur services déterminés	67	93	129	483	1 560	3 141	5 829	9 372	15 343	9 716
Taxes entrées spectacles	20	23	37	59	105	167	299	221	290	108
Droit de timbres	6	7	1	-	-	-	-	-	-	-
Impôt sur la publicité	6	9	-	56	77	168	258	380	385	391
Loto, loterie et concours dotés de prix	3	4	2	123	221	617	1 770	3 086	8 539	4 069
Droit d'état sur spectacles, jeux et paris	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-
Taxe sur concours de pronostics et jeux d'adresse	9	10	23	74	260	476	609	2 072	2 523	2 046
Droit spécial péages autoroutes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôts subst. (compris sur l'assurance)	23	40	63	171	896	1 714	2 892	3 614	3 606	3 102
5127 Autres impôts sur commerce et transact. internat.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Droit spéc. paiements et ventes devises à l'étranger	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Autres impôts	-	-	7	21	91	192	135	101	-	119
Prélèvements CECA cotisation sucre et autres	-	-	-	21	58	121	135	101	-	119
Autres	-	-	7	-	33	70	-	-	-	-
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	-	-	-	-	122	180	323	313	236	94
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	136	216	204	456	1 693	4 474	5 640	5 986	5 644	5 701
5210 Impôts périodiques	136	216	204	456	952	2 271	3 454	4 192	4 407	4 637
Taxe sur les voitures	64	113	93	152	482	967	3 192	4 115	4 371	4 610
Centime additionnel de 5% sur imp. de circulation	3	5	8	13	31	450	137	13	9	4
Surtaxe sur voitures diesel	-	-	-	66	352	683	110	61	25	22
Surtaxe sur voitures à gaz	-	-	-	-	87	171	15	3	2	1
5211 A la charge des ménages: véhicules à moteur	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5212 A la charge autres agents: véhicules à moteur	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôt de licence	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5213 Autres impôts périodiques	67	98	103	225	741	2 203	2 187	1 794	1 236	1 064
Centimes additionnels loi 1177	22	33	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxes sur enseignes	2	3	2	4	-	-	-	-	-	-
Plaques de chien	-	-	3	7	11	12	-	-	-	-
Taxe sur chasse et pêche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxes concessions gouvernementales	43	62	99	215	730	2 191	2 187	1 794	1 236	1 064
5220 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Véhicules a moteur, aéroplanes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pro.friuli sur les voitures	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	-	-	283	822	2 724	3 077	7 763	6 621	7 098
Remise fiscale impôts indirects	-	-	-	-	46	160	410	74	31	10
Autres	-	-	-	283	776	2 564	2 666	7 688	6 590	7 088
6000 Autres impôts (a)	72	10	1	-	-	-	-	24 177	24 577	26 096
6100 A la charge exclusive des entreprises	-	-	-	-	-	-	-	20 550	20 890	22 182
6200 A la charge d'autres agents	72	10	1	-	-	-	-	3 627	3 687	3 914
Impôt extraordinaire sur patrimoine	2	1	1	-	-	-	-	-	-	-
Autres recettes	71	9	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Pour mémoire:</i>										
<i>Droits de douanes payés à l'U.E.</i>								1 212	1 226	1 536

Année civile se terminant le 31 décembre.

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

(a) Impôt régional sur les activités productives (IRAP); il s'agit d'un impôt sur la valeur ajoutée de la production prélevé sur une base différente de celle indiquée pour les autres groupes.

La ventilation entre l'IRAP à la charge des personnes morales et l'IRAP à la charge des personnes physiques est fondée sur des estimations.

Source: Rendiconto Generale della Amministrazione dello Stato; Relazione Generale sulla Situazione Economica del Paese et Ministero delle Finanze, Direzione Centrale per la Fiscalità Locale.

Table 56 - Tableau 56.

JAPAN - JAPON

Details of tax revenue, in billions of yen

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE	6 172	14 833	31 915	62 442	89 594	135 555	138 972	138 093	134 137	138 951
1000 Taxes on income, profits and capital gains	2 708	7 082	14 219	28 799	40 990	65 682	51 007	45 369	42 149	47 398
1100 Of individuals	1 338	3 183	7 629	15 179	22 168	36 394	29 797	26 516	24 762	28 677
1110 On income and profits	1 338	3 183	7 629	15 179	22 168	36 394	29 797	26 516	24 762	28 677
Income tax	970	2 428	5 482	10 800	15 435	25 996	19 515	16 996	15 447	18 789
Prefectural inhabitants tax	123	253	739	1 415	2 100	3 675	3 500	2 724	2 783	3 621
Municipal inhabitants tax	220	444	1 360	2 890	4 503	6 475	6 532	6 524	6 303	6 044
Enterprise tax	25	58	48	75	130	249	250	271	229	223
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	1 370	3 899	6 590	13 620	18 822	29 288	21 210	18 853	17 387	18 721
1210 On profits	1 370	3 899	6 590	13 620	18 822	29 288	21 210	18 853	17 387	18 721
Corporation tax	927	2 567	4 265	8 923	12 021	18 384	13 740	11 423	10 795	11 747
Prefectural inhabitants tax	53	157	250	557	851	1 414	961	927	828	879
Municipal inhabitants tax	85	263	621	1 297	2 143	3 198	2 274	2 292	2 060	2 176
Enterprise tax	305	912	1 454	2 843	3 807	6 293	4 235	4 211	3 704	3 918
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	1 344	3 308	9 253	18 178	27 121	39 323	50 334	50 974	49 897	50 684
2100 Employees	446	1 268	3 436	6 393	9 668	14 877	19 614	19 674	19 344	19 681
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	588	1 717	4 825	9 267	13 841	20 377	25 762	25 931	25 575	25 781
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	107	323	992	2 518	3 612	4 069	4 958	5 369	4 978	5 223
2310 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 223
2320 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	203	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	498	1 125	2 900	5 113	8 693	12 296	16 213	14 886	14 788	14 294
4100 Recurrent taxes on immovable property	319	650	1 848	3 326	5 102	7 098	10 270	10 535	10 761	10 413
Prefectural property tax	4	3	2	8	12	15	10	22	14	11
Municipal property tax	296	577	1 547	2 784	4 315	6 023	8 429	9 095	9 323	9 041
City planning tax	19	70	196	469	720	942	1 304	1 352	1 375	1 318
Special landholding tax	-	-	103	65	55	118	121	62	48	42
Water and land utilization tax	-	-	-	-	-	-	-	0	-	-
Land value tax	-	-	-	-	-	-	406	4	2	1
4110 Households	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	44	139	310	441	1 061	1 918	2 690	1 916	1 885	1 782
4310 Estate and inheritance taxes	34	115	266	375	-	-	-	-	-	-
Inheritance tax	34	115	266	375	-	-	-	-	-	-
4320 Gift taxes	10	24	44	65	-	-	-	-	-	-
Tax on gifts	10	24	44	65	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	135	336	742	1 347	2 530	3 279	3 252	2 435	2 141	2 099
Bourse tax	3	5	10	15	11	41	44	19	-	-
Securities transaction	8	16	67	209	671	748	479	173	-	-
Bank of Japan note issue tax	-	1	4	-	-	-	-	-	-	-
Stamp revenues	83	219	480	841	1 413	1 894	1 941	1 608	1 561	1 532
Real property acquisition tax	41	95	181	282	435	596	788	635	580	567
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 56 - Tableau 56 (cont.).
JAPAN - JAPON
 Details of tax revenue, in billions of yen

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
5000 Taxes on goods and services	1 620	3 316	5 523	10 200	12 558	17 929	21 089	26 520	26 963	26 227
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 544	3 107	4 812	8 823	10 821	15 659	18 328	23 556	23 945	23 181
5110 General taxes	-	-	-	-	-	5 778	7 238	12 625	12 926	12 350
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	5 778	7 238	12 625	12 926	12 350
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	1 544	3 107	4 815	8 823	10 821	9 881	11 090	10 931	11 018	10 831
5121 Excises	1 062	2 177	3 605	6 675	9 383	8 639	9 805	9 783	9 940	9 838
Liquor tax	353	614	914	1 424	1 932	1 935	2 061	1 898	1 872	1 816
Sugar excises	29	44	43	43	41	-	-	-	-	-
Local road tax	46	90	150	278	300	361	264	285	293	296
Gasoline tax	254	499	824	1 547	1 688	2 007	2 463	2 664	2 742	2 769
Liquefied petroleum gas tax	-	24	28	30	32	31	31	29	29	28
Aviation fuel tax	-	-	22	58	62	76	101	107	103	104
Commodity tax	138	339	682	1 038	1 528	5	-	-	-	-
Playing-card tax	1	1	1	1	-	-	-	-	-	-
Prefectural tobacco tax	44	88	136	229	313	361	378	231	276	282
Municipal tobacco tax	73	155	238	402	552	636	669	814	867	865
Timber delivery tax	3	3	3	3	2	-	-	-	-	-
Mineral product tax	2	2	3	5	5	3	2	2	2	2
Electricity and gas tax	54	98	161	386	527	-	-	-	-	-
Light oil delivery tax	65	144	194	447	556	834	1 332	1 284	1 263	1 208
Vehicle acquisition tax	-	76	175	270	347	613	611	497	464	464
Promotion of power resources development tax	-	-	30	109	234	295	339	357	365	375
Petroleum tax	-	-	-	404	400	487	513	477	486	489
Tobacco tax	-	-	-	-	884	996	1 042	1 046	905	876
Special tobacco tax	-	-	-	-	-	-	-	93	274	264
5122 Profits of fiscal monopolies	179	272	338	808	-	-	-	-	-	-
Monopoly profits	179	272	338	808	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	222	478	508	786	758	928	1 032	921	864	877
Customs duty	222	478	508	786	758	928	1 032	921	864	877
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	81	180	362	554	680	314	253	227	215	116
Travel tax	4	12	35	64	77	-	-	-	-	-
Admission tax	10	14	3	5	5	-	-	-	-	-
Local entertainment tax	10	29	50	74	108	-	-	-	-	-
Golf course utilization tax	-	-	-	-	-	90	98	92	88	81
Meal and lodging tax	56	123	267	398	476	-	-	-	-	-
Special local consumption tax	-	-	-	-	-	205	134	113	104	12
Bathing tax	1	2	7	13	14	18	21	23	23	23
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	76	209	711	1 378	1 737	2 270	2 762	2 964	3 019	3 046
5210 Recurrent taxes	69	198	696	1 358	1 717	2 250	2 742	2 945	2 999	3 026
Automobile tax	55	171	369	781	1 038	1 276	1 587	1 737	1 751	1 764
Light vehicle tax	13	24	28	43	70	88	106	116	120	125
Motor vehicle tonnage tax	-	-	294	527	603	881	1 045	1 089	1 124	1 134
Hunter licence tax	-	1	2	3	3	2	2	2	2	2
Hunting tax	-	1	2	3	2	2	1	1	1	1
Mine lot tax	1	1	1	1	1	1	1	1	-	-
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5213 Paid in respect of other goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	7	11	15	20	20	20	20	19	20	20
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	2	2	20	152	232	325	329	344	341	348
6100 Paid solely by business	-	-	15	139	197	288	307	323	319	324
Business office tax	-	-	15	139	197	288	307	323	319	324
6200 Other	2	2	5	13	35	37	22	21	21	24
Taxes not in local tax law	2	2	5	13	35	37	22	21	21	24
Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

The Japanese authorities take the view that the Enterprise tax (classified in 1100 and 1200) and the Mineral product tax (classified in 5121) should be classified in heading 6000 since under articles 72 and 519 of the Local Tax Law these taxes are regarded as levies on the business or mining activity itself.

The figures for different groups of taxes are reported on different reporting bases, namely:

* Social security contributions (heading 2000): cash basis,

* Central government taxes : mixed basis (revenues accrued during the fiscal year plus cash receipts collected before the end of May (the end of April until 1977)),

* Local government taxes : mixed basis (due to be paid during the fiscal year and cash receipts collected before the end of May).

Heading 2000 includes some unidentifiable voluntary contributions.

Source: An outline of Japanese Taxes published by the Tax Bureau, Ministry of Finance.

Table 57 - Tableau 57.

KOREA - CORÉE

Details of tax revenue, in billions of won

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE			1 565	6 687	13 766	34 190	77 526	101 921	113 828	136 356
1000 Taxes on income, profits and capital gains			380	1 704	3 635	11 090	24 705	30 992	28 206	39 254
1100 Of individuals			134	766	1 845	6 327	14 850	19 122	17 814	19 950
Income tax			23	-	-	-	-	-	-	-
Dividends and interest income tax			24	-	-	-	-	-	-	-
Wages and salaries income tax			80	-	-	-	-	-	-	-
Other income tax			1	-	-	-	-	-	-	-
Global income tax			-	661	1 482	4 723	11 857	16 227	14 862	16 128
Defense tax on income tax			5	105	260	938	-	-	-	-
Education tax on income tax			-	-	103	325	-	-	-	-
Rural development tax on interest relief			-	-	-	-	95	157	201	156
Inhabitant tax on income tax (local)			-	-	-	341	1 137	1 774	1 758	2 285
1110 On income and profits			-	-	-	-	13 089	18 158	16 821	17 983
1120 On capital gains			-	-	-	1 113	1 761	964	993	1 381
Capital gains tax			-	-	-	1 113	1 761	964	993	1 381
1200 Corporate			139	738	1 574	4 756	9 552	11 641	10 152	19 271
Corporation tax			131	485	1 127	3 226	8 663	10 776	9 365	17 878
- Withholding			-	-	-	677	3 463	7 876	7 678	8 577
- Final returns			-	-	-	2 549	5 200	2 900	1 687	9 302
Defense tax on corporation tax			4	253	447	1 323	-	-	-	-
Inhabitant tax on corporation tax (local)			-	-	-	207	565	865	787	1 142
Rural development tax corporate income			-	-	-	-	325	-	-	251
1210 On profits			0	0	-	-	-	-	-	-
Excess profit tax			-	-	-	-	-	-	-	-
1220 On capital gains			4	-	-	-	-	-	-	-
Capital gains tax			4	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200			108	199	216	6	303	229	240	33
Business income tax			66	-	-	-	-	-	-	-
Real estate income tax			3	-	-	-	-	-	-	-
Defense tax on real estate & business income			3	-	-	-	-	-	-	-
Rural dev. tax on bus. inc. & cap. gains relief			-	-	-	-	300	225	233	30
Inhabitant tax before 1990 (local)			16	117	202	-	1	1	-	-
Farm land tax (local)			21	83	14	6	2	3	4	3
Inhabitant tax on farm land tax (local)			-	-	-	0	-	-	3	-
2000 Social security contributions			13	73	207	1 802	5 435	16 973	19 584	22 820
2100 Employees			0	0	4	500	1 528	7 739	9 585	12 642
Veterans' relief fund			0	0	4	11	22	25	-	-
Soldiers' annuity fund			-	-	-	60	-	-	25	26
Unemployment assurance			-	-	-	-	99	287	468	599
National welfare pension fund			-	-	-	429	1 407	2 861	3 693	6 020
Social benefit fund			-	-	-	-	-	-	-	-
Health Insurance			-	-	-	-	-	3 228	3 834	4 389
Teachers' pensions			-	-	-	-	-	242	286	299
Government employees pensions			-	-	-	-	-	965	1 119	1 144
Military personal pensions			-	-	-	-	-	131	160	166
2110 On a payroll basis			-	-	-	-	-	-	-	12 642
2120 On an income tax basis			-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers			13	73	203	1 301	3 907	9 235	9 998	10 178
Ind. works' insurance fund			13	73	203	538	1 130	1 451	1 530	1 876
Soldiers' annuity fund			-	-	-	331	-	-	7	-
Pneumoconiosis fund			-	-	-	0	-	-	-	-
Unemployment insurance			-	-	-	-	240	688	1 176	1 449
Veterans' relief fund			-	-	-	3	-	31	-	-
National welfare pension fund			-	-	-	429	2 537	5 167	5 109	4 338
Social benefit fund			-	-	-	-	-	-	-	-
Health Insurance			-	-	-	-	-	1 742	1 989	2 324
Teachers' pensions			-	-	-	-	-	155	187	192
Government employees pensions			-	-	-	-	-	-	-	-
2210 On a payroll basis			-	-	-	-	-	-	-	10 178
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			-	-	-	-	-	-	-	-

Table 57 - Tableau 57 (cont.).

KOREA - CORÉE

Details of tax revenue, in billions of won

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
3000 Taxes on payroll and workforce										
Workshop tax on workforce (local)			-	34	74	153	237	276	271	258
Vocational training promotion fund			-	31	64	124	237	276	271	258
			-	3	10	29	-	-	-	-
4000 Taxes on property			152	537	1 258	4 389	11 442	11 071	15 559	16 846
4100 Recurrent taxes on immovable property			45	183	391	980	2 742	3 028	3 176	3 385
Property tax (local)			28	119	237	227	466	641	670	728
City planning tax on urban real estate (local)			13	51	114	244	653	752	785	815
Community facilities tax (local)			3	13	39	86	204	301	316	341
Tax on excessive land holdings (local)			-	-	-	1	-	-	-	-
Tax on aggregate land holdings (local)			-	-	-	400	1 254	1 199	1 242	1 282
Rural dev. tax on local agg. land holdings tax			-	-	-	-	78	66	86	81
Tax on excessively increased land value			-	-	-	-	28	8	-	-
4110 Households			-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others			-	-	-	22	-	61	77	138
Workshop tax on property (local)			-	-	-	22	59	61	77	138
4200 Recurrent taxes on net wealth			-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual			-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate			-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes			11	12	57	354	1 029	680	901	989
4310 Estate and inheritance taxes			4	5	22	85	606	309	481	449
Inheritance tax			4	3	18	71	606	309	481	449
Defense tax on inheritance tax			-	2	4	14	-	-	-	-
4320 Gift taxes			7	7	35	269	424	370	420	540
Gift tax			7	7	29	225	424	370	420	540
Defense tax on gift tax			-	-	6	44	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions			91	319	792	2 960	7 582	6 905	10 465	11 935
Registration tax (local)			-	122	361	1 378	3 633	3 389	4 327	4 528
Registration tax			34	-	-	-	-	-	-	-
Defense tax on registration tax			3	-	-	-	-	-	-	-
Rural dev. tax on local acquisition tax			-	-	-	-	209	134	243	246
Rural dev. tax on local registration tax			-	-	-	-	16	178	46	66
Securities transactions tax			-	-	-	224	503	242	1 354	2 736
Rural dev. tax on securities transaction tax			-	-	-	-	210	179	1 059	823
Acquisition tax (local)			42	163	356	1 165	2 691	2 480	3 065	3 148
Stamp tax			13	34	75	193	320	304	371	388
4500 Non-recurrent taxes			5	22	17	95	89	457	1 017	537
Asset revaluation tax			5	22	17	95	89	457	1 017	537
4510 On net wealth			-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes			-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property			-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services			956	4 190	8 188	16 497	33 388	38 622	45 785	52 271
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc			938	4 114	8 048	16 024	31 634	36 206	43 612	50 023
5110 General taxes			198	1 471	2 901	6 964	14 637	15 707	20 369	23 212
5111 Value added taxes			-	1 471	2 901	6 964	14 637	15 707	20 369	23 212
Value added tax			-	1 471	2 901	6 964	14 637	15 707	20 369	23 212
5112 Sales tax			198	-	-	-	-	-	-	-
Business tax			198	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other			-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services			740	2 643	5 147	9 059	16 997	20 500	23 243	26 811
5121 Excises			345	1 029	1 890	4 924	11 055	14 650	16 191	18 155
Commodity tax			118	-	-	-	-	-	-	-
Defense tax on commodity tax			7	-	-	-	-	-	-	-
Liquor tax			81	298	501	1 022	1 825	1 814	2 078	1 963
Defense tax on liquor tax			4	78	125	-	-	-	-	-
Education tax on liquor tax			-	-	41	81	438	440	500	516
Textile tax			23	-	-	-	-	-	-	-
Petroleum tax			107	-	-	-	-	-	-	-
Transport tax on petrol products			-	-	-	-	3 372	6 504	7 256	8 404
Education tax on transport tax			-	-	-	-	-	881	1 041	1 247
Electricity and gas tax			5	-	-	-	-	-	-	-
Special excise tax			-	583	981	1 912	2 617	2 211	2 713	2 985

Table 57 - Tableau 57 (cont.).

KOREA - CORÉE

Details of tax revenue, in billions of won

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Defense tax on special excise tax	-	-	-	70	157	337	-	-	-	-
Education tax on special excise tax	-	-	-	-	-	-	642	504	481	498
Rural development on special excise tax	-	-	-	-	-	-	10	27	34	37
Tobacco sales tax (local)	-	-	-	-	85	-	-	-	-	-
Tobacco consumption tax (local)	-	-	-	-	-	1 572	2 152	2 268	2 088	2 251
Motor fuel tax (local)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	254
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	136	510	950	-	-	-	-	-
Monopoly profit	-	-	136	510	950	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	-	-	202	1 014	1 950	3 692	4 768	3 933	4 799	5 936
Customs duties	-	-	177	762	1 347	2 765	4 633	3 836	4 687	5 800
Defense tax on customs duties	-	-	21	248	384	919	-	-	-	-
Special customs duties	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tonnage tax	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
Education tax on imports	-	-	-	-	-	7	92	64	80	99
Rural dev. tax on customs exemptions	-	-	-	-	-	-	43	33	32	37
Previous year receipts	-	-	3	4	219	-	-	-	-	-
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	-	-	58	90	356	444	1 174	1 917	2 253	2 720
Telephone tax	-	-	10	50	167	262	543	922	1 191	1 457
Defense tax on telephone tax	-	-	2	33	111	-	-	-	-	-
Entertainment tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Defense tax on entertainment tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Entertainment tax (local)	-	-	18	-	-	-	-	-	-	-
Travel tax	-	-	17	-	-	-	-	-	-	-
Admission tax	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-
Defense tax on admission tax	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
Education tax on banking & insurance	-	-	-	-	55	108	275	529	469	473
Horse race tax (local)	-	-	1	3	7	56	217	329	394	566
Rural dev. tax on horse race tax	-	-	-	-	-	-	43	19	77	84
Butchery tax (local)	-	-	1	5	16	18	34	48	46	51
Regional development tax (local)	-	-	-	-	-	-	61	70	76	89
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	17	75	140	474	1 754	2 416	2 173	2 248
5210 Recurrent taxes	-	-	17	75	140	474	1 754	2 416	2 173	2 248
License tax (local)	-	-	5	18	22	48	209	241	237	241
Automobile tax (local)	-	-	12	57	118	426	1 545	2 175	1 936	2 007
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	-	-	64	150	404	259	2 319	3 987	4 423	4 907
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	64	150	404	259	2 319	3 987	4 423	4 907
Unallocable tax revenue	-	-	64	143	384	-	-	-	-	-
Previous year tax	-	-	-	-	-	213	513	924	1 194	1 474
Previous year tax (local)	-	-	-	6	20	47	198	277	504	474
Unallocable defense tax	-	-	-	-	-	-	63	1	2	- 3
Education tax on local taxes	-	-	-	-	-	-	1 545	2 785	2 723	2 962

Year ending 31st December.

From 1997 the contributions to the three funds (civil servant pension fund, private school teachers pension fund and medical insurance fund) are classified as social security contributions.

The main reason for the change is that from that date the contribution became mandatory or the fund started to be managed by public authorities, thus making the contributions thereto meet the OECD definition of social security contribution.

Source: Ministry of Finance and Economy, Ministry of Home Affairs.

Table 58 - Tableau 58.

LUXEMBOURG

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
RECETTES FISCALES TOTALES	266	391	925	1 525	2 623	3 733	5 554	6 751	7 527	8 530
Recettes fiscales totales excluant les droits de douane	2 617				2 617	3 722	5 532	6 728	7 505	8 504
1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital	95	183	401	667	1 136	1 464	2 161	2 626	2 753	3 078
1100 Des personnes physiques	66	102	257	417	671	875	1 188	1 286	1 418	1 565
1110 Sur le revenu et les bénéfiques	66	102	257	417	671	875	1 188	1 286	1 418	1 565
Impôt sur le revenu des personnes physiques	27	34	70	106	160	182	302	267	250	255
Impôt solidarité majoration personnes physiques		-	-	10	64	41	28	30	33	36
Impôt sur traitements et salaires	36	62	175	287	421	596	798	917	1 036	1 167
Impôt sur le revenu des capitaux	2	5	10	11	22	51	53	62	87	93
Impôt sur les tantièmes	1	1	1	2	3	5	5	9	10	11
Impôt sur le revenu de certains non-résidents	0	0	0	1	1	1	2	2	2	2
1120 Sur les gains en capital	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-
Prélèvement sur gains des paris	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-
1200 Des sociétés	29	81	145	250	464	589	973	1 340	1 335	1 514
1210 Sur les bénéfiques	29	81	145	250	464	589	973	1 340	1 335	1 514
Impôt sur le revenu de certaines collectivités	18	56	99	168	307	375	618	917	896	1 011
Impôt de solidarité sur le revenu des collectivités		-	-	2	12	7	21	32	40	42
Impôt commercial communal		25	46	80	145	207	333	391	399	461
1220 Sur les gains en capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Cotisations de sécurité sociale	86	121	272	443	690	1 011	1 481	1 733	1 926	2 184
2100 A la charge des salariés	32	48	105	175	255	388	594	712	834	965
2110 Sur la base du salaire										965
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus										-
2200 A la charge des employeurs	49	65	150	243	339	494	686	807	854	975
2210 Sur la base du salaire										975
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus										-
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	5	8	17	25	96	129	200	214	238	244
2310 Sur la base du salaire										244
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus										-
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 Sur la base du salaire										-
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus										-
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	2	4	9	10	14	-	-	-	-	-
Impôt sur la somme des salaires	2	4	9	10	14	-	-	-	-	-
4000 Impôts sur le patrimoine	16	28	47	86	144	313	401	575	718	903
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	4	5	6	9	13	14	17	20	20	21
Impôt foncier	4	5	6	9	13	14	17	20	20	21
4110 Ménages										-
4120 Autres agents										-
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	7	13	21	42	81	174	271	401	493	621
4210 Personnes physiques	2	5	7	15	31	58	89	128	160	152
Impôt sur la fortune	2	5	7	15	31	58	89	128	160	152
4220 Sociétés	5	8	14	28	51	116	182	273	332	469
Impôt sur la fortune	3	8	14	28	51	116	182	273	332	469
Taxe d'abonnement	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	1	2	3	5	7	11	15	16	24	28
4310 Impôts sur mut. par décès et successions	1	2	3	5	7	11	15	16	24	28
4320 Impôts sur les donations	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	4	8	17	30	44	113	97	137	181	233
Droits d'enregistrement	4	6	15	25	37	94	81	117	156	207
Droits d'hypothèque	1	1	1	3	3	9	6	8	11	11
Droits de timbre		1	1	2	3	4	5	6	7	7
Taxe pour construction dans secteurs centraux		-	-	-	-	0	0	0	0	0
Surtaxe sur les mutations immobilières		-	-	-	-	6	3	4	6	7
Hypothèques salaires	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1
Autorisations à bâtir		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe d'infrastructure		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxes d'autorisation sur les réservoirs de mazout		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe sur les résidences secondaires		-	-	0	-	0	0	0	0	0

Table 58 - Tableau 58 (cont.).
LUXEMBOURG
 Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
4500 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 Sur l'actif net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Autres non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Impôts sur les biens et services	66	56	195	319	632	926	1 483	1 781	2 094	2 326
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	62	51	188	311	619	908	1 460	1 755	2 067	2 298
5110 Impôts généraux	33	-	110	163	328	501	790	931	1 118	1 219
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	-	-	110	148	283	433	680	822	1 052	1 133
TVA ressources propres UE	-	-	-	15	46	68	109	110	65	86
5112 Impôts sur les ventes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Autres impôts	33	15	0	0	-	-	-	-	-	-
Impôt sur chiffre d'affaires	33	15	0	0	-	-	-	-	-	-
5120 Impôts sur biens et services déterminés	30	36	78	148	291	407	671	824	949	1 079
5121 Accises	26	28	68	134	271	379	640	787	912	1 039
Droits d' accises autonomes huiles minérales	1	-	0	1	1	10	72	84	90	100
Droits d' accises autonomes tabac	-	-	-	-	6	8	16	22	24	28
Droits d'accises sur les huiles minérales (R203)	-	16	38	76	116	172	308	351	372	416
Taxe sur la consommation d'alcool	1	1	2	5	21	37	17	19	19	20
Droits d' accises sur le tabac	-	7	19	40	117	140	184	263	344	405
Produit de la contrib.sociale prélevée sur les carburants	-	-	-	-	-	-	34	37	53	60
Redevance de contrôle sur le fuel domestique	-	-	-	-	-	-	2	2	2	2
Droits d'accises sur gaz liquéfiés (R203)	0	0	0	0	-	-	-	0	0	0
Droits d'accises sur benzols (R203)	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-
Droits d'accises sur alcools étrangers (R203)	0	2	3	5	5	4	5	5	5	5
Droits d'accises sur bières indigènes	1	4	5	2	2	3	3	3	3	3
Droits d'accises sur boissons fermentées fruits (R203)	-	1	2	3	2	3	-	-	-	-
Droits d'accises boissons fermentées mousseuses (R203)	0	0	0	0	0	1	-	-	-	-
Droits d'accises sur sucres et sirops raffinés (R203)	0	0	0	1	1	-	-	-	-	-
Ajustement accises U.E.B.L.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Droits d'accises sur alcools indigènes	-	1	1	1	0	-	0	0	0	0
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Droits de douane et droits à l'importation	1	5	5	5	0	0	0	1	1	0
Prélèvements agricoles UE	1	-	0	0	0	0	0	1	1	0
Droits de douane	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-
Droits de douane + mobiles + C.E.C.A. + anti-dumping	-	-	4	4	-	-	-	-	-	-
Montants compensatoires agricoles communautaires	-	-	0	0	-	-	-	-	-	-
5124 Taxes à l'exportation	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Impôts sur biens d'équipement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Impôts sur services déterminés	2	2	3	6	14	22	29	35	36	38
Prélév. sommes engagées dans les paris	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Taxe sur les assurances	1	1	3	5	9	15	19	22	22	23
Taxe sur les transports	1	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe de séjour	-	0	0	0	1	1	1	1	1	1
Taxe sur le loto	-	-	-	-	1	3	3	3	4	4
Prélèvement sur les jeux du casino	-	-	-	-	2	3	4	7	7	9
Impôt sur les billets de banque	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe sur amusements publics (nuits blanches)	-	0	0	1	1	1	1	2	2	2
5127 Autres impôts sur commerce et transact. internat.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Autres impôts	-	2	3	4	6	6	2	1	1	1
C.E.C.A.	-	2	3	3	4	4	1	-	-	-
Taxe de coresponsabilité sur le lait	-	-	-	1	2	2	0	1	1	1
Taxe de coresponsabilité sur les céréales	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-

Table 58 - Tableau 58 (cont.).
LUXEMBOURG
 Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	3	5	7	9	13	18	22	26	27	28
5210 Impôts périodiques	3	5	7	8	12	17	21	24	25	26
5211 A la charge des ménages: véhicules à moteur	2	2	3	4	7	9	12	14	15	16
5212 A la charge autres agents: véhicules à moteur	1	2	3	4	5	7	8	10	10	11
5213 Autres impôts périodiques	0	0	0	0	0	1	2	2	2	2
Taxe sur les cabarets	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0
Taxes d'immatriculation (Com. aux affaires maritimes)	-	-	-	-	-	0	0	0	1	1
Taxe sur les chiens	-	-	-	-	-	1	1	1	1	1
Taxe de colportage	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxe sur les navires	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0
5220 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Autres impôts	-	-	-	0	0	8	7	13	13	12
6100 A la charge exclusive des entreprises	-	-	-	0	0	6	6	12	12	11
Taxe supplémentaire sur l'électricité	-	-	-	-	-	-	-	-	3	2
Taxe sur la distribution d'électricité	-	-	-	-	-	3	3	8	5	4
Taxe sur la production d'électricité	-	-	-	-	-	2	2	2	2	2
Registre aux firmes: taxes	-	-	-	0	0	1	1	1	1	1
Recettes conc. les dép. des affaires étrangères	-	-	-	-	-	-	0	0	0	0
Timbres de chancellerie	-	-	-	-	-	1	1	1	1	1
TVA reclassée et autres impôts sur la production	-	-	-	-	-	0	1	1	1	1
Sous-compensation TVA	-	-	-	-	0	2	-	-	-	-
6200 A la charge d'autres agents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Pour mémoire:</i>										
<i>Droits de douanes payés à l'U.E.</i>					7	11	22	23	23	27

Année civile se terminant le 31 décembre.

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

Source: Compte Général de l'Etat.

Table 59 - Tableau 59.
MEXICO - MEXIQUE
 Details of tax revenue, in millions of pesos

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE				771	8 565	127 959	304 393	635 944	795 095	1 013 075
1000 Taxes on income, profits and capital gains				230	1 899	34 673	76 165	181 764	231 501	276 550
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				230	1 899	34 673	76 165	181 764	231 501	276 550
2000 Social security contributions				109	968	17 165	49 217	110 879	137 479	165 662
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				109	968	17 165	49 217	110 879	137 479	165 662
2410 On a payroll basis									137 479	165 662
2420 On an income tax basis									-	-
3000 Taxes on payroll and workforce				8	69	1 797	2 982	7 149	9 037	11 226
4000 Taxes on property				15	42	1 914	5 629	9 757	11 498	14 043
4100 Recurrent taxes on immovable property				10	29	1 036	4 052	7 086	8 362	10 026
4110 Households										
4120 Others				10	29	1 036	4 052	7 086	8 362	10 026
4200 Recurrent taxes on net wealth										
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes				-	-	8	2	3	-	-
4310 Estate and inheritance taxes				-	-	8	2	3	-	-
4320 Gift taxes										
4400 Taxes on financial and capital transactions				5	13	870	1 575	2 668	3 136	4 017
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				395	5 550	70 791	164 844	318 091	395 734	538 025
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc				388	5 525	70 125	161 338	310 787	387 310	527 698
5110 General taxes				121	1 366	26 635	51 785	119 877	151 188	189 611
5111 Value added taxes				120	1 365	26 635	51 785	119 871	151 184	189 606
5112 Sales tax				-	-	-	-	-	-	-
5113 Other				1	1	-	-	6	4	5
5120 Taxes on specific goods and services				265	4 159	43 473	109 550	190 907	236 122	338 087
5121 Excises				45	976	10 072	25 380	78 824	110 118	86 164
5122 Profits of fiscal monopolies				-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties				45	306	6 998	11 145	21 488	27 303	32 861
5124 Taxes on exports				2	4	75	63	1	1	4
5125 Taxes on investment goods				-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services				8	68	132	578	1 218	1 112	714
5127 Other taxes on internat. trade and transactions				-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes				165	2 805	26 196	72 384	89 376	97 588	218 344
5130 Unallocable between 5110 and 5120				2	-	17	3	3	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities				7	25	666	3 506	7 304	8 424	10 327
5210 Recurrent taxes				7	25	666	3 506	7 304	8 424	10 327
5211 Paid by households: motor vehicles				3	22	567	3 239	7 012	8 106	9 949
5212 Paid by others: motor vehicles				-	-	-	-	-	-	-
5213 Paid in respect of other goods				4	5	99	267	292	318	378
5220 Non-recurrent taxes				-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200				-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes				14	37	1 619	5 556	8 304	9 846	7 569
6100 Paid solely by business				-	-	-	-	-	-	-
6200 Other				14	37	1 619	5 556	8 304	9 846	7 569
<i>Pro Memory:</i>										
<i>Non-wastable tax credits against 1300</i>										
<i>Tax expenditure component</i>										
<i>Transfer component</i>										

Source: Ministry of Finance, Economic Department.

Table 60 - Tableau 60.
NETHERLANDS - PAYS-BAS
Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE	10 860	20 672	43 581	70 009	85 211	104 501	126 782	141 755	154 116	165 965
Total tax revenue exclusive of custom duties								140 138	152 540	164 308
1000 Taxes on income, profits and capital gains	3 884	6 915	15 152	22 998	22 453	33 689	33 403	37 165	39 289	41 528
1100 Of individuals	3 008	5 532	11 791	18 383	16 527	25 806	23 941	21 865	23 636	24 787
1110 On income and profits	3 007	5 528	11 777	18 364	16 495	25 757	23 864	21 814	23 576	24 741
Income tax	1 359	2 006	2 787	2 895	2 264	2 455	2 940	1 276	- 1 184	- 880
Wage tax	1 466	3 222	8 583	14 984	13 573	22 258	19 971	18 602	21 738	23 033
Dividend tax	123	223	321	486	658	1 044	953	1 936	3 022	2 588
Directors tax	14	14	-	-	-	-	-	-	-	-
Inhabited house tax	45	63	86	-	-	-	-	-	-	-
1120 On capital gains	1	4	14	18	32	50	77	51	60	46
Tax on games of chance	1	4	14	18	32	50	77	51	60	46
1200 Corporate	876	1 383	3 361	4 615	5 926	7 882	9 461	15 300	15 653	16 741
1210 On profits	876	1 383	3 361	4 615	5 926	7 882	9 461	15 300	15 653	16 741
Corporation tax	876	1 383	3 361	4 615	5 926	7 882	9 461	15 300	15 653	16 741
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	3 342	7 266	16 732	26 641	37 709	39 075	53 115	54 256	59 965	64 590
2100 Employees	1 659	3 166	7 139	11 018	16 835	24 109	33 748	27 257	30 187	32 292
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	5 464	6 373	7 175
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	21 793	23 814	25 117
2200 Employers	1 371	3 417	7 687	12 465	15 093	7 837	8 504	16 359	17 318	18 880
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	16 359	17 318	18 880
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	311	683	1 905	3 158	5 781	7 129	10 863	10 640	12 460	13 418
2310 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2320 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	10 640	12 460	13 418
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	476	689	1 040	2 509	2 959	3 816	5 255	7 058	7 946	8 911
4100 Recurrent taxes on immovable property	111	201	322	1 021	1 529	1 711	2 355	2 734	2 898	3 107
Municipal immovable property tax	- 59	- 68	41	821	1 280	1 398	1 856	-	-	-
Tax on land	59	68	50	-	-	-	-	-	-	-
Other municipal taxes	66	130	109	5	5	18	36	-	-	-
Contributions polder boards	44	71	123	195	245	295	463	-	-	-
4110 Households	-	-	-	-	-	-	-	785	828	895
4120 Others	-	-	-	-	-	-	-	1 949	2 070	2 212
4200 Recurrent taxes on net wealth	86	173	231	517	427	554	681	670	782	873
4210 Individual	86	173	231	517	427	554	681	670	782	873
Property tax of individuals	86	173	231	517	427	554	681	670	782	873
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	117	121	163	336	372	522	771	1 119	1 291	1 484
4310 Estate and inheritance taxes	-	-	147	304	336	472	690	971	1 120	1 304
Estate tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inheritance tax	-	-	147	304	336	472	690	971	1 120	1 304
4320 Gift taxes	-	-	16	32	36	50	82	148	171	180
4400 Taxes on financial and capital transactions	162	194	323	635	631	1 030	1 448	2 535	2 975	3 447
Stamp duties	44	51	-	-	-	-	-	-	-	-
Registration duties	118	142	-	-	-	-	-	-	-	-
Tax on legal transactions	-	-	323	635	631	1 030	1 448	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	3 110	5 743	10 535	17 675	21 854	27 585	34 428	40 974	44 607	48 159
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	2 943	5 412	9 792	16 204	19 962	25 067	31 161	36 813	40 220	43 457
5110 General taxes	1 344	3 021	6 257	11 081	13 790	17 216	19 776	24 372	26 324	28 771
5111 Value added taxes	-	3 021	6 257	11 081	13 790	17 216	19 776	24 372	26 324	28 771
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	1 344	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Turnover tax	1 344	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 60 - Tableau 60 (cont.).
NETHERLANDS - PAYS-BAS
Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
5120 Taxes on specific goods and services	1 600	2 391	3 535	5 123	6 171	7 850	11 385	12 441	13 896	14 686
5121 Excises	880	1 710	2 760	3 789	4 624	5 985	9 339	11 441	12 916	13 615
Excise on spirits	129	211	316	463	476	422	399	398	383	409
Excise on beer	34	74	105	123	245	259	263	275	280	281
Excise on sugar	45	12	11	9	23	27	-	-	-	-
Excise on tobacco	307	402	547	839	935	948	1 284	1 394	1 603	1 604
Excise on wine	14	24	40	82	91	91	145	159	167	171
Special excise on motor vehicles	-	187	364	613	903	1 189	1 788	2 395	2 828	2 872
Excise on soft drinks	-	-	55	59	109	186	186	192	209	216
Excise on petrol	310	670	1 016	1 280	1 452	1 684	2 677	3 006	3 149	3 101
Excise on mineral oil	41	131	224	295	299	808	1 593	1 936	2 072	2 101
Levies for nuclear reactor	-	-	59	-	-	-	-	-	-	-
Levies on noise pollution	-	-	-	-	50	-	-	6	7	35
Levies on air pollution	-	-	23	27	41	304	930	-	-	-
Levies on petroleum products	-	-	-	-	-	68	73	-	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	702	655	675	971	1 066	1 375	1 461	-	-	-
Agriculture levy	338	240	195	295	200	168	127	-	-	-
MCA levy	-	-	-	9	5	-	-	-	-	-
Remaining import duties	364	416	480	667	862	1 207	1 334	-	-	-
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	77	9	-	-	-	-	-
Selective investment regulation levy	-	-	-	77	9	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	16	23	86	222	268	372	513	664	635	715
Tax on fire insurance	2	5	-	-	-	-	-	-	-	-
Entertainment tax	14	18	9	-	-	-	-	-	-	-
Tax on insurances	-	-	73	209	245	340	458	537	491	556
Tourist tax	-	-	5	14	23	32	54	68	74	79
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	1	3	14	64	204	118	73	336	345	356
ESCC levy	1	3	5	5	-	-	-	-	-	-
Milk levy	-	-	-	36	150	82	18	-	-	-
Sugar contribution	-	-	9	23	54	36	54	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	167	331	743	1 470	1 892	2 518	3 267	4 161	4 387	4 702
5210 Recurrent taxes	165	328	743	1 470	1 892	2 518	3 267	4 161	4 387	4 702
5211 Paid by households: motor vehicles	27	86	241	463	590	799	1 016	2 013	2 115	2 305
Motor vehicle tax	27	86	209	427	545	744	953	2 013	2 115	2 305
Motor vehicle licence	-	-	32	36	45	54	64	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles	132	221	318	604	771	1 044	1 357	578	619	651
Motor vehicle tax	132	221	309	590	753	1 026	1 330	487	528	551
Motor vehicle licence	-	-	9	14	18	18	27	-	-	-
5213 Paid in respect of other goods	6	20	185	404	531	676	894	1 570	1 653	1 746
Dog licences	3	5	9	23	23	27	36	39	41	42
Non-residence tax	-	0	5	5	5	5	9	10	9	14
Levies on water pollution	1	12	168	372	504	644	849	941	986	1 011
Permission to sell spirits	2	3	3	5	-	-	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	2	3	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	48	59	123	186	236	336	581	685	733	1 120
6100 Paid solely by business	48	59	109	159	195	254	327	429	419	421
Administrative levies	48	59	109	159	195	254	327	429	419	421
6200 Other	-	-	14	27	41	82	254	256	314	699
Interest and fines	-	-	14	27	41	82	254	224	283	342
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	32	31	357
<i>Pro Memory:</i>										
Custom duties paid to the EU								1 617	1 576	1 657

Year ending 31st December.

Heading 2000: Receipts are on accrual basis. From 1998 onwards includes also some voluntary contributions.

As from 1998 estimates have been used to make the split between premiums paid by employees (2100) and by self-employed / non-employed (2300) as well as between premiums paid on a payroll basis or on an income tax basis.

Heading 4100 due to the fact that the 'municipal immovable property tax' is no longer collected by the central government, starting 1992 the figure presented is based on a different type of statistical registration (no longer cash basis). This means a structural break in the data.

Heading 5110 includes 358 million euros (1969) and 186 million euros (1970) in respect of deduction of turnover tax on stocks existing at 1st January 1969.

Heading 5213: Small amounts (less than 2.27 million euros) of hunting and fishing licence receipts which should be classified here have been omitted.

Source: Social security contributions and local taxes: Central Bureau of Statistics. Other taxes: Ministry of Finance.

Table 61 - Tableau 61.

NEW ZEALAND - NOUVELLE-ZÉLANDE
 Details of tax revenue, in millions of NZ dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE	1 001	1 568	3 451	7 594	15 223	27 471	34 782	35 160	36 894	39 276
1000 Taxes on income, profits and capital gains	606	957	2 296	5 299	10 463	15 885	21 056	20 179	21 105	23 264
1100 Of individuals	394	669	1 874	4 679	9 107	12 692	15 363	14 704	15 431	16 794
1110 On income and profits	394	669	1 874	4 679	9 107	12 692	15 363	14 704	15 431	16 794
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	207	280	407	589	1 270	1 762	4 177	3 821	4 108	4 592
1210 On profits	207	280	407	589	1 270	1 762	4 177	3 821	4 108	4 592
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	5	9	16	31	86	1 431	1 516	1 654	1 566	1 879
NRWT	5	9	12	24	86	277	481	709	730	738
Property speculation	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-
Absentee income tax	-	-	4	7	-	-	-	-	-	-
Foreign sourced dividends	-	-	-	-	-	18	58	9	63	98
Interest	-	-	-	-	-	1 028	946	876	725	971
Dividends	-	-	-	-	-	83	32	60	48	72
Other	-	-	-	-	-	25	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2310 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2320 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	21	-	-	104	485	322	329	306	338
4000 Taxes on property	116	163	319	602	1 133	1 880	1 828	2 012	2 127	2 114
4100 Recurrent taxes on immovable property	84	121	240	515	977	1 722	1 646	1 866	2 103	2 049
Local govt rates and services	81	118	237	503	921	1 550	1 646	1 866	2 103	2 049
Land tax	3	3	3	12	56	172	0	-	-	-
4110 Households	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others	-	-	-	-	-	172	0	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	23	29	54	39	28	80	2	2	1	2
4310 Estate and inheritance taxes	21	28	51	37	25	74	0	0	0	-
4320 Gift taxes	2	2	4	2	3	6	1	2	2	2
4400 Taxes on financial and capital transactions	9	13	25	48	127	78	180	143	22	63
Instrument duty	7	11	22	40	110	62	164	131	10	53
Cheque duty	2	2	3	8	17	16	16	13	12	11
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	280	427	836	1 693	3 523	9 220	11 568	12 641	13 357	13 559
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	262	394	788	1 624	3 354	8 680	10 855	11 822	12 492	12 661
5110 General taxes	77	125	311	776	1 577	6 163	7 901	9 157	9 527	9 706
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	6 163	7 901	9 157	9 527	9 706

Table 61 - Tableau 61 (cont.).
NEW ZEALAND - NOUVELLE-ZÉLANDE
 Details of tax revenue, in millions of NZ dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
5112 Sales tax	77	125	311	776	1 577	-	-	-	-	-
Motor vehicles	-	68	138	231	463	-	-	-	-	-
Other sales tax	-	57	173	544	1 114	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	186	269	477	849	1 776	2 517	2 954	2 665	2 964	2 955
5121 Excises	124	183	323	548	1 130	1 929	1 995	1 986	2 150	2 122
On alcoholic beverages:	37	47	61	84	271	411	445	422	417	430
- beer	33	40	48	64	225	-	239	207	200	198
- wine	-	-	-	-	-	-	97	100	105	99
- spirits	4	7	12	20	46	-	109	115	112	133
Tobacco	33	57	80	99	160	568	654	615	804	735
Motor vehicles	-	-	-	-	-	7	-	-	-	-
Refined sugar	2	3	-	-	-	-	-	-	-	-
CA petroleum fuels	-	4	75	140	209	835	770	828	794	819
NRF fuel excise	49	67	81	121	189	-	-	-	-	-
Local petroleum fuels	-	-	18	18	18	21	33	26	28	27
CA mileage tax	-	0	1	-	-	-	-	-	-	-
NRF mileage tax	3	5	7	0	-	-	-	-	-	-
Road user charges	-	-	-	68	211	-	-	-	-	-
Energy resources levy	-	-	-	20	72	87	93	96	107	110
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	49	72	125	231	536	505	834	522	637	628
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	13	15	29	57	94	83	125	157	178	205
Lottery (national)	1	1	1	6	9	26	79	119	139	167
Lottery (overseas)	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-
Racing	12	13	27	46	70	57	46	38	39	39
Film hire tax	0	0	1	1	3	-	-	-	-	-
Domestic air travel tax	-	-	-	3	18	-	-	-	-	-
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	-	-	-	12	17	-	-	-	-	-
Foreign fishing vessels tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Foreign travel tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
International departure tax	-	-	-	12	17	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	18	32	48	69	169	539	713	819	866	898
5210 Recurrent taxes	18	32	48	69	169	539	713	819	866	898
Motor vehicle registration	7	18	24	47	122	154	153	179	177	175
Heavy traffic fees	8	10	13	-	-	285	409	478	507	532
Accident compensation levies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5213 Paid in respect of other goods	3	4	11	23	48	100	151	163	182	192
Local authority fees and charges	3	4	11	23	48	100	151	163	182	192
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	1	9	0	0	1
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	1	9	0	0	1
<i>Pro memory</i>										
Non-wastable tax credits against 1110 (1)										1 155
Tax expenditure component										340
Transfer component										815
Non-wastable tax credits against 1210										-
Tax expenditure component										-
Transfer component										-

(1) This total comprises four Family assistance tax credits. The total in item 1110 is net of the tax expenditure component, but not net of the transfer component.

Data are on a fiscal year basis ending 31st March. The figures provided for 1989 and onwards relate to the financial year ending 30th June of the following year.

Heading 1000: Tax credits to exporters under the export incentives schemes are non-wastable, but that part of the excess of tax liability paid out to taxpayers cannot be identified.

Heading 1100: The figures up to 1969 include revenues collected by a social security income tax. The base of this tax was the same as the ordinary income tax base and the two have now been incorporated into a single income tax.

However since 1974 New Zealand has levied social security contributions toward pensions on employees and employers.

Heading 3000: From 1985 comprises revenues collected as fringe benefit tax.

Heading 5121: From October 1986 incorporates that portion of the selective impost on wine, spirits, tobacco and motor vehicles which was formerly collected and reported as sales tax. The revenue collected on those imported goods which are subject to the equivalent of the domestic excise has been classified as excise duty. In this respect, there is a before and after October 1986.

Heading 5210: The other local authority licence fees include some small items which could be regarded as non-tax revenues.

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

Table 62 - Tableau 62.
NORWAY - NORVÈGE
 Details of tax revenue, in millions of kroner

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE	16 842	31 358	66 725	133 631	235 752	301 813	385 607	483 660	498 631	573 575
1000 Taxes on income, profits and capital gains	7 311	12 057	22 928	55 824	93 556	106 220	135 290	178 513	178 539	233 728
1100 Of individuals	6 671	11 029	21 029	38 018	53 017	79 068	99 843	131 470	140 444	146 614
1110 On income and profits	6 671	11 029	21 029	38 018	53 017	79 068	99 843	131 470	140 444	146 614
Employee social security contributions	1 305	2 344	2 728	-	-	-	-	-	-	-
Income taxes	5 366	8 685	18 301	38 018	53 017	79 068	99 843	131 470	140 444	146 614
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	640	1 028	1 899	17 806	40 539	27 152	35 447	47 043	38 095	87 114
1210 On profits	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	2 009	5 033	16 565	28 205	48 960	79 362	90 575	112 770	122 124	128 856
2100 Employees	-	-	3 280	6 639	13 192	25 345	31 650	38 797	41 530	44 272
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44 272
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	1 716	4 329	12 325	20 454	33 913	50 116	53 176	66 878	73 016	76 518
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76 518
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	293	704	960	1 112	1 855	3 901	5 750	7 095	7 576	8 066
2310 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 066
2320 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	523	750	1 543	2 295	4 556	8 887	10 850	11 523	12 176	13 512
4100 Recurrent taxes on immovable property	100	190	278	431	1 072	2 216	2 792	2 690	2 690	2 724
4110 Households	-	-	-	431	1 072	2 216	2 792	2 690	2 690	2 724
4120 Others	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	341	431	984	1 450	2 623	5 118	5 732	5 657	6 116	6 793
4210 Individual	235	259	587	907	1 757	3 692	5 064	5 516	5 970	6 606
4220 Corporate	106	172	397	543	866	1 426	668	141	146	187
4300 Estate, inheritance and gift taxes	45	74	146	122	226	446	975	1 179	1 024	1 273
4310 Estate and inheritance taxes	-	-	146	122	226	446	975	1 179	1 024	1 273
4320 Gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	37	55	135	292	634	1 107	1 350	1 997	2 346	2 722
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	6 933	13 425	25 127	47 299	88 656	107 333	148 877	180 816	185 723	197 442
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	6 720	13 044	24 418	46 015	85 916	102 901	144 235	173 770	178 513	189 349
5110 General taxes	3 622	7 449	13 670	24 350	42 889	56 656	81 772	102 806	106 124	113 225
5111 Value added taxes	-	7 449	13 670	24 350	42 889	56 656	81 772	102 806	106 124	113 225
Value added tax	-	7 449	13 670	24 350	42 889	56 656	81 772	103 118	106 124	113 225
5112 Sales tax	3 622	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Turnover tax	3 622	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	3 098	5 595	10 748	21 665	43 027	46 245	62 463	70 964	72 389	76 124
5121 Excises	2 338	3 990	6 865	15 999	35 054	38 220	51 182	57 345	58 732	61 731
Stamp duty on tobacco	392	509	756	1 076	2 177	3 750	5 316	6 558	6 644	6 914
Taxes on spirits and wines	449	714	1 307	2 013	2 672	3 454	3 377	4 175	4 709	4 855
Excise on beer	162	263	409	605	1 344	2 195	2 716	3 327	3 637	3 650

Table 62 - Tableau 62 (cont.).
NORWAY - NORVÈGE
 Details of tax revenue, in millions of kroner

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Excise on petrol	480	782	1 298	2 310	4 041	7 057	9 941	11 312	9 666	9 762
Vehicles transfer tax	395	835	1 447	2 761	7 499	4 554	8 675	11 425	10 107	11 039
Chocolate and sweets	123	148	153	247	424	551	692	781	785	789
Sugar	-	-	-	-	194	217	177	234	227	230
Non-alcoholic beverages	38	67	94	120	208	487	636	877	954	1 113
Electric energy	89	97	405	1 515	2 483	3 414	4 408	2 901	3 269	4 205
Oil and gas products	-	-	228	3 703	11 844	8 729	6 436	4 281	3 783	3 587
Sales of radio and tv sets	-	32	130	163	220	220	248	278	276	920
Concentrated feeds	-	-	-	952	619	767	498	129	519	239
Mineral oil	-	-	-	113	106	1 098	4 168	5 532	8 181	8 905
CO2 tax	-	-	-	-	-	-	2 559	3 229	3 261	3 047
Cosmetics	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recording equipment	-	-	-	-	37	92	58	42	48	35
Others	210	543	638	288	896	1 238	1 276	2 263	2 668	2 281
5122 Profits of fiscal monopolies	31	126	146	395	665	751	1 951	1 876	2 001	2 493
Profits state wine monopoly	31	33	28	30	30	67	247	-	-	-
Norsk tipping	-	93	118	365	635	684	1 704	1 876	2 001	2 493
5123 Customs and import duties	634	517	664	697	997	1 360	2 806	2 589	2 409	2 029
Customs revenue	615	488	643	689	964	1 305	2 647	2 589	2 409	2 029
Loading and lighthouse dues	11	15	16	-	-	-	-	-	-	-
Other import duties	8	14	5	8	33	55	158	-	-	-
5124 Taxes on exports	7	11	40	105	193	227	6	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	852	2 836	4 274	5 618	4 454	5 820	7 809	7 952	8 485
Taxes on investment goods	-	852	2 836	4 274	5 618	4 454	5 820	7 809	7 952	8 485
5126 Taxes on specific services	88	99	197	195	499	1 233	698	1 344	1 295	1 387
Excise on race tracks	9	13	14	25	129	15	54	76	79	88
Taxes on specific services	34	29	108	49	116	150	439	1 058	1 197	1 298
Pengelotteriet (national lotteries)	45	57	75	121	254	462	206	211	19	-
Excise on lotto games	-	-	-	-	-	606	-	-	-	-
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	213	381	709	1 284	2 740	4 432	4 641	7 046	7 209	8 092
5210 Recurrent taxes	213	381	709	1 284	2 740	4 432	4 641	7 046	7 209	8 092
5211 Paid by households: motor vehicles	88	132	219	458	1 088	1 789	3 003	3 872	4 041	4 434
5212 Paid by others: motor vehicles	108	222	432	696	1 318	2 072	940	1 045	1 100	1 235
5213 Paid in respect of other goods	17	27	58	130	335	570	699	2 130	2 068	2 423
Taxes special funds	5	6	20	13	34	70	90	97	103	103
Licences sale of spirits	2	2	3	7	12	1	-	-	1	-
Excise on pharmacies	6	11	20	32	38	59	68	78	94	105
Others	4	8	15	79	251	440	541	1 954	1 870	2 215
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	66	93	562	8	24	11	15	35	69	38
6100 Paid solely by business	-	-	124	3	15	2	1	1	1	1
6200 Other	66	93	438	5	9	9	14	34	68	36

Year ending 31st December.

* As explained in the Special feature S.1 of year 2001 Edition, the pattern of income tax revenue from the petroleum sector would be substantially different from 1998 onwards if it were reported on an accrual basis.

Heading 5211: Up to 1971 this item contains motor vehicle licences paid by both households and enterprises.

Heading 5125: Taxes on investments goods are from 1998 onwards included in item 5121 "Others".

Source: Statistics Norway; National Accounts.

Table 63 - Tableau 63.
POLAND - POLOGNE
Details of tax revenue, in millions of zlotys

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE							122 056	208 112	216 216	233 251
1000 Taxes on income, profits and capital gains							37 338	61 454	65 972	70 160
1100 Of individuals							27 990	45 826	49 979	54 053
Individual income tax							23 562	34 817	23 288	23 269
Individual income tax-local							4 148	10 619	9 273	9 011
Tax on salaries							-	-	-	-
Tax on salaries-local							-	-	-	-
Presumptive income tax-local							280	390	350	317
Income equalization tax							-	-	-	-
Income equalization tax-local							-	-	-	-
Health contribution							-	-	17 068	21 456
1110 On income and profits							-	-	-	-
1120 On capital gains							-	-	-	-
1200 Corporate							9 348	15 628	15 993	16 107
Income from legal entities							8 879	14 851	15 140	15 140
Income from legal entities-local							469	777	853	967
1210 On profits							-	-	-	-
1220 On capital gains							-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200							-	-	-	-
2000 Social security contributions							37 153	67 139	60 654	68 579
2100 Employees							-	-	-	-
2110 On a payroll basis							-	-	-	-
2120 On an income tax basis							-	-	-	-
2200 Employers							37 153	67 139	60 654	68 579
To soc. insur.fund, labor fund and farmers ins.fund							37 153	67 139	60 654	68 579
2210 On a payroll basis							-	-	-	68 579
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							939	1 672	1 319	1 444
Tax on wages							-	-	-	-
Tax on wages-local							-	-	-	-
Penalties for excessive payroll increases							168	-	-	-
Excessive wage tax							-	-	-	-
Rehabilitation fund contribution							669	1 531	1 319	1 324
Wage guarantee fund contribution							102	141	-	120
4000 Taxes on property							3 470	6 283	6 941	7 610
4100 Recurrent taxes on immovable property							3 420	6 160	6 789	7 437
Agricultural tax-local							520	811	764	721
Forest tax-local							73	120	101	97
Real estate tax-local							2 827	5 229	5 924	6 619
4110 Households							-	-	-	-
4120 Others							-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth							-	-	-	-
4210 Individual							-	-	-	-
4220 Corporate							-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes							48	123	152	173
Inheritance and gift tax-local							48	123	152	163
4310 Estate and inheritance taxes							-	-	-	10
4320 Gift taxes							-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions							2	-	-	-
Tax on public sale of shares							2	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes							-	-	-	-
4510 On net wealth							-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes							-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property							-	-	-	-

Table 63 - Tableau 63 (cont.).
POLAND - POLOGNE
 Details of tax revenue, in millions of zlotys

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
5000 Taxes on goods and services							43 002	71 490	81 277	85 428
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc							42 227	70 882	80 646	84 759
5110 General taxes							20 817	43 208	49 264	51 750
5111 Value added taxes							20 771	43 208	49 264	51 750
Taxes on goods and services (VAT)							8 761	14 504	16 785	13 915
VAT on imported goods							12 010	28 704	32 479	37 835
5112 Sales tax							46	-	-	-
Turnover tax, of which:							46	-	-	-
- on spirits							-	-	-	-
- on fuels							-	-	-	-
- on tobacco							-	-	-	-
5113 Other							-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services							21 410	27 674	31 382	33 009
5121 Excises							12 146	21 103	25 260	27 312
On domestic excise products, of which:							10 852	18 435	21 644	24 300
- on spirits							4 108	4 736	-	4 331
- on fuels							3 033	6 599	-	10 931
- on tobacco							2 672	5 210	-	6 336
- on beer							797	1 256	-	1 740
- on wine							191	355	-	461
- on other products							51	280	-	501
On imported excise products, of which:							1 294	2 668	3 616	3 012
- on spirits							26	83	-	89
- on fuels							1 028	2 166	-	2 092
- on tobacco							28	39	-	20
- on beer							3	6	-	27
- on wine							20	80	-	74
- on other products							189	296	-	710
5122 Profits of fiscal monopolies							-	-	-	-
5123 Customs and import duties							9 065	6 076	5 566	5 080
Customs duties							5 775	6 076	5 566	5 080
Import tax							3 266	-	-	-
Compensatory fees on agricultural imports							24	-	-	-
5124 Taxes on exports							-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods							-	-	-	-
5126 Taxes on specific services							199	495	556	617
Lump sum tax occasional passenger transp. serv.							7	8	8	8
Gambling tax							192	487	548	609
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							775	608	631	669
Local fees							172	262	271	282
Tax on means of transportation-local							603	346	360	387
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							154	74	53	30
Abolished taxes							154	48	38	19
Abolished taxes-local							-	26	15	11
6100 Paid solely by business							-	-	-	-
6200 Other							-	-	-	-

Source: Ministry of Finance, Economic Department.

Table 64 - Tableau 64.

PORTUGAL

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
RECETTES FISCALES TOTALES	99	204	465	1 798	5 560	14 826	26 267	33 573	36 698	39 655
Recettes fiscales totales excluant les droits de douane								33 376	36 496	39 455
1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital	24	48	81	354	1 432	3 805	6 893	9 683	10 554	11 885
1100 Des personnes physiques						2 350	4 735	5 733	6 208	6 941
1110 Sur le revenu et les bénéfiques						2 350	4 735	5 733	6 208	6 941
1120 Sur les gains en capital						-	-	-	-	-
1200 Des sociétés						1 182	2 093	3 890	4 289	4 841
1210 Sur les bénéfiques						1 182	2 093	3 890	4 289	4 841
Impôts sur le revenu personnes morales						1 088	1 967	3 675	4 017	4 554
Impôts administrations locales (DERRAMA)						84	125	214	271	287
Autres impôts administrations locales						11	0	0	0	1
1220 Sur les gains en capital						-	-	-	-	-
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	24	48	81	354	1 432	273	65	60	58	102
Impôt professionnel	2	6	20	93	367	9	-	-	-	-
Impôt industriel	7	14	18	108	243	129	-	-	-	-
Impôt sur le revenu des capitaux	2	3	10	71	558	1	-	-	-	-
Impôt foncier rural et urbain	3	5	9	23	52	17	-	-	-	-
Impôt industrie agricole	0	-	0	-	-	1	-	-	-	-
Imp. complément. pers. singul. et collectives	4	6	7	43	78	58	-	-	-	-
Impôt sur plus-values	0	1	1	3	9	1	-	-	-	-
Impôt défense et développement outre-mer	0	1	1	1	-	-	-	-	-	-
Impôt extraordinaire équilibre budget	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-
Impôt directs perçus par adm. locales	5	10	13	8	22	-	-	-	-	-
Intérêts impôts payés en retard	-	-	0	2	20	54	57	54	56	87
Impôt extraordinaire	-	-	-	-	81	3	-	-	-	-
Impôts abrogés D.L.442-A/88 et 442-B/88	-	-	-	-	-	-	8	5	-2	1
Autres	0	1	1	0	1	0	0	1	4	15
2000 Cotisations de sécurité sociale	22	49	161	531	1 440	4 026	7 092	8 576	9 324	10 176
2100 A la charge des salariés	8	18	62	203	563	1 470	2 658	3 170	3 465	3 780
Contributions des personnes salariées	5	12	39	125	313	1 096	1 814	2 157	2 355	2 563
Contributions pour le Fonds de Chômage	2	4	14	47	137	-	-	-	-	-
Contributions des serviteurs de l'Etat	2	3	8	32	113	374	843	1 013	1 111	1 217
2110 Sur la base du salaire										3 780
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus										-
2200 A la charge des employeurs	13	30	97	318	827	2 413	4 048	4 850	5 309	5 822
Cotisations Sécurité Sociale	13	30	97	318	827	2 380	3 920	4 692	5 127	5 625
Cotisations des Administr. locales	-	-	-	-	-	33	128	158	182	197
2210 Sur la base du salaire										5 822
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus										-
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	0	0	2	10	32	143	386	556	549	575
2310 Sur la base du salaire										-
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus										-
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	-	-	-	-	18	-	-	-	-	-
2410 Sur la base du salaire										-
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus										-
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	1	2	12	47	137	-	-	-	-	-
Contributions pour le Fonds de Chômage	1	2	12	47	137	-	-	-	-	-
4000 Impôts sur le patrimoine	5	9	12	26	106	402	659	964	1 193	1 285
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	-	-	-	-	-	133	310	407	457	508
4110 Ménages	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Autres agents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Personnes physiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Sociétés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 64 - Tableau 64 (cont.).

PORTUGAL

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	2	3	4	4	46	74	57	84	93	103
4310 Impôts sur mut. par décès et successions						74	57	84	93	103
4320 Impôts sur les donations						-	-	-	-	-
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	2	5	7	21	59	195	291	471	643	674
Droit de mutation	2	5	7	21	59	195	291	471	643	674
4500 Impôts non-périodiques	0	1	0	0	0	-	-	0	1	0
Charges plus-values municipales	0	0	0	0	0	-	-	0	1	0
Charges plus-values pour Etat	-	0	0	0	-	-	-	-	-	-
4510 Sur l'actif net						-	-	-	-	-
4520 Autres non-périodiques						-	-	-	-	-
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Impôts sur les biens et services	44	91	190	807	2 379	6 498	11 416	13 882	15 164	15 834
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	41	86	177	779	2 298	6 379	11 262	13 691	14 968	15 617
5110 Impôts généraux	-	17	52	290	700	2 906	6 144	7 838	8 692	9 601
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	-	-	-	-	-	2 899	6 143	7 838	8 692	9 601
TVA						2 899	5 889	7 417	8 293	9 150
TVA-consignation recettes sécurité soc.						-	224	389	399	434
TVA-tourisme						-	30	32	0	16
5112 Impôts sur les ventes	-	17	52	290	700	7	1	-	-	-
Impôt sur le chiffre d'affaires	-	17	52	290	700	7	1	-	-	-
5113 Autres impôts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Impôts sur biens et services déterminés	41	69	125	489	1 598	3 473	5 118	5 853	6 276	6 016
5121 Accises	15	28	61	295	893	2 052	3 792	4 704	4 972	4 678
Droit de timbre spécial pharmacie	0	0	0	5	3	-	-	-	-	-
Impôt consommation produits importés	1	4	0	-	-	-	-	-	-	-
Impôt sur consommation de boissons	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôt consommation de luxe	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôt sur fabrication allumettes	0	0	0	1	-	-	-	-	-	-
Impôt consommation de tabac	3	4	13	62	197	362	774	966	1 008	1 071
Impôt vente tabac	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-
Impôt fabrication et consommation bière	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôt ventes véhicules automobiles	1	3	18	59	167	304	664	1 030	1 234	1 239
Taxes sur les fils textiles	-	-	0	0	0	-	-	-	-	-
Taxe sur produits chimiques et pharmaceutiques	-	-	0	1	2	8	-	-	-	-
Différentiel prix prod. pétrol. et autres prod.	6	15	28	166	502	3	-	-	-	-
Taxes sur produits forestiers	-	-	0	1	1	-	-	-	-	-
Impôt développement forestier	-	-	0	0	0	-	-	-	-	-
Impôt de consommation intérieur	-	-	-	-	20	36	-	0	0	-
Impôt sur produits pétroliers	-	-	-	-	-	1 247	2 194	2 524	2 533	2 158
Impôt sur le café	-	-	-	-	-	16	1	-	-	-
Impôt consommation boissons alcool.	-	-	-	-	-	23	74	92	109	123
Impôt consommation bière	-	-	-	-	-	55	84	87	87	86
Impôt spécial sur l'alcool	-	-	-	-	-	-	3	4	1	0
Autres	2	0	-	-	-	-	-	-	-	-
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Droits de douane et droits à l'importation	21	32	46	96	184	511	216	8	7	7
Droits importation marchandises divers	14	20	20	36	68	109	1	1	0	0
Surcharge importation marchandises divers	-	-	8	26	46	1	0	1	0	0
Droits de douane UE	-	-	-	-	-	92	123	-	-	-
Montants compensatoires monétaires UE	-	-	-	-	-	58	87	-	-	-
Autres ressources UE	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-
Taxe de salut national	5	9	14	13	-	-	-	-	-	-
Surcharge importation café	-	-	-	5	8	-	-	-	-	-
Taxes reçues services douaniers	1	2	4	16	54	61	5	6	7	6
Taxes importation fils textiles	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxes import. prod. chimiques et pharmaceutiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Droits importation produits divers	-	-	-	-	9	191	-	0	0	-
Autres	0	0	-	-	0	-	-	-	-	-

Table 64 - Tableau 64 (cont.).

PORTUGAL

Recettes fiscales détaillées, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
5124 Taxes à l'exportation	0	0	0	0	1	-	-	-	-	-
Taxes exportation vin de porto	0	0	0	0	1	-	-	-	-	-
Montants compensatoires monétaires UE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-
5125 Impôts sur biens d'équipement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Impôts sur services déterminés	2	4	8	38	234	543	380	393	440	426
Taxes consommation casinos et restaurants	0	0	0	0	1	-	0	0	0	0
Taxe sur billets cinéma et théâtre	0	0	0	1	3	3	-	-	-	-
Impôt spectacles et divers	0	0	0	0	1	1	1	0	0	0
Impôt sur primes d'assurance	0	0	1	6	17	47	49	57	63	67
Impôt chemins de fer	0	0	0	-	17	-	-	-	-	-
Impôts sur marine marchande	0	0	0	2	3	-	-	-	-	-
Droit de timbre opérations bancaires	1	1	4	24	153	405	223	170	179	155
Taxes opérations de crédit	-	-	-	-	22	22	-	-	-	-
Impôts indirects autarcies locales	1	1	1	4	17	64	98	144	171	177
Taxe exhibition films publicitaires	-	-	-	-	-	-	9	9	11	12
Taxe classification vidéogrammes	-	-	-	-	-	-	-	0	1	-
Autres	-	-	-	-	-	-	-	13	15	14
5127 Autres impôts sur commerce et transact. internat.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Autres impôts	3	5	11	60	287	366	730	748	856	906
Droits de timbre (divers)	3	5	11	60	287	366	729	745	853	902
Cotisation sucre UE	-	-	-	-	-	0	1	4	3	4
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	3	5	12	27	81	119	154	191	196	218
5210 Impôts périodiques	3	5	12	27	80	119	154	191	196	218
5211 A la charge des ménages: véhicules à moteur	-	-	2	4	5	15	38	46	50	55
5212 A la charge autres agents: véhicules à moteur	-	-	1	2	2	6	16	20	21	24
5213 Autres impôts périodiques	3	5	9	21	72	97	100	126	124	138
Impôt sur les jeux	0	0	0	3	16	72	55	81	89	90
Taxes exerc. act. textile et imp./exp. textiles	-	-	-	0	1	-	-	-	-	-
Impôt exercice activité pêche	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-
Permis usage, port et détention d'armes	0	0	0	0	1	1	4	2	2	2
Taxes concession production hydroélectrique	-	-	0	1	2	2	-	-	-	-
Permis chasse et pêche	-	0	0	1	2	4	7	5	2	2
Permis chiens et chasse	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-
Taxe surveillance explosifs	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-
Additionnel émission passeports touristiques	0	0	0	0	1	4	1	1	1	1
Impôt utilisation véhicules diesel	1	2	5	8	27	-	-	-	-	-
Impôt circulation	1	1	2	5	15	-	-	-	-	-
Impôt camionnage	1	1	1	3	7	-	-	-	-	-
Impôts routiers	-	-	-	-	-	14	34	37	31	43
5220 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	2	0	-	-	-	-
Impôt spécial sur véhicules	-	-	-	-	2	0	-	-	-	-
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Autres impôts	3	5	10	33	66	95	207	271	261	274
6100 A la charge exclusive des entreprises	0	0	1	2	11	17	38	33	31	50
Divers	0	0	1	2	11	17	38	33	31	50
6200 A la charge d'autres agents	3	5	9	31	55	78	169	238	230	224
Recettes timbres fiscaux et papier timbre	3	5	9	30	50	58	25	24	16	-
Taxe militaire	0	0	0	0	1	-	-	-	-	-
Divers	-	-	0	0	4	20	144	215	214	224
<i>Pour mémoire:</i>										
<i>Droits de douanes payés à l'UE</i>								198	202	200

Année civile se terminant le 31 décembre.

A la rubrique 6200, les Recettes timbres fiscaux et papier timbré comprennent quelques recettes non fiscales.

Source: Instituto Nacional de Estatística, Conta do Estado, Contas de Gerência dos Fundos e Serviços Autonomos da Administração Central, Estatísticas das Finanças públicas, Relatório do Instituto de Gestão Financeira da Seguranta Social, Contas de Gerência das Regiões Autonomas da Madeira e dos Açores.

Table 65 - Tableau 65.
SLOVAK REPUBLIC - RÉPUBLIQUE SLOVAQUE
 Details of tax revenue, in millions of koruna

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE								278 294	287 758	317 196
1000 Taxes on income, profits and capital gains								68 517	69 107	67 646
1100 Of individuals								34 831	36 264	31 839
1110 On income and profits								34 831	36 264	31 839
Wages and salaries withholding								29 474	31 616	27 320
Of unincorporated individuals								5 357	4 648	4 519
1120 On capital gains								-	-	-
1200 Corporate								26 059	22 999	26 352
1210 On profits										
1220 On capital gains										
1300 Unallocable between 1100 and 1200								7 627	9 844	9 455
2000 Social security contributions								113 914	115 714	130 571
2100 Employees								22 581	22 729	24 524
Retirement								10 754	10 733	11 580
State employment policy								1 907	1 909	1 982
Health insurance								7 290	7 468	8 173
Sick leave								2 631	2 618	2 789
2110 On a payroll basis										24 524
2120 On an income tax basis										-
2200 Employers								70 910	71 196	76 700
Retirement								39 136	39 114	42 000
State employment policy								5 798	5 726	6 057
Health insurance								19 693	20 078	21 979
Sick leave								6 284	6 278	6 664
2210 On a payroll basis										76 700
2220 On an income tax basis										-
2300 Self-employed or non-employed								6 064	6 554	5 222
Retirement								3 365	3 631	2 849
State employment policy								319	294	419
Health insurance								1 772	1 969	1 431
Sick leave								610	661	323
2310 On a payroll basis										5 222
2320 On an income tax basis										-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300								14 359	15 235	24 125
2410 On a payroll basis										24 125
2420 On an income tax basis										-
3000 Taxes on payroll and workforce								-	-	-
4000 Taxes on property								4 502	4 895	5 228
4100 Recurrent taxes on immovable property								3 199	3 353	3 601
4110 Households										
4120 Others										
4200 Recurrent taxes on net wealth										
4210 Individual										
4220 Corporate										
4300 Estate, inheritance and gift taxes								143	204	247
4310 Estate and inheritance taxes								71	83	104
4320 Gift taxes								72	121	143
4400 Taxes on financial and capital transactions								1 148	1 334	1 375
Real property transfer tax								1 148	1 334	1 375
4500 Non-recurrent taxes								-	4	5
4510 On net wealth								-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes								-	4	5
4600 Other recurrent taxes on property								12	-	-

Table 65 - Tableau 65 (cont.).

SLOVAK REPUBLIC - RÉPUBLIQUE SLOVAQUE

Details of tax revenue, in millions of koruna

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
5000 Taxes on goods and services								91 351	98 028	113 740
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc								90 828	97 513	113 105
5110 General taxes								55 248	58 944	70 587
5111 Value added taxes								55 248	58 944	70 587
5112 Sales tax										
5113 Other										
5120 Taxes on specific goods and services								35 580	38 569	42 518
5121 Excises								23 071	25 164	28 453
On hydrocarbon fuels and lubricants								12 972	14 934	17 607
On alcohol and liquors								4 177	4 455	4 372
On beer								986	1 167	1 305
On wine								383	399	383
On tobacco products								4 553	4 209	4 786
5122 Profits of fiscal monopolies										
5123 Customs and import duties								11 664	12 534	13 180
Customs duties								5 241	3 934	3 683
Import surcharges								6 286	8 425	9 415
Other customs revenues								137	175	82
5124 Taxes on exports										
5125 Taxes on investment goods										
5126 Taxes on specific services								845	867	885
5127 Other taxes on internat. trade and transactions										
5128 Other taxes								-	4	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120										
5200 Taxes on use of goods and perform activities								514	515	635
5210 Recurrent taxes								514	515	635
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								9	-	-
6000 Other taxes								10	14	11
6100 Paid solely by business								-	-	-
6200 Other								10	14	11

Source: Ministry of Finance.

Table 66 - Tableau 66.
SPAIN - ESPAGNE
 Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE	1 238	2 666	7 090	22 002	48 773	103 663	143 746	179 307	197 789	214 185
Total tax revenue exclusive of custom duties								178 527	196 926	213 214
1000 Taxes on income, profits and capital gains	304	538	1 563	5 714	12 795	31 764	41 984	50 520	55 569	59 760
1100 Of individuals	177	305	1 028	4 481	9 590	22 527	33 920	37 157	38 635	39 983
1110 On income and profits	169	285	976	4 393	9 590	22 527	33 920	37 157	38 635	39 983
1120 On capital gains	8	21	53	88	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	114	218	490	1 119	2 546	9 146	7 812	13 008	15 896	18 394
1210 On profits	114	218	490	1 089	2 546	9 146	7 812	13 008	15 896	18 394
Tax on commercial activity	33	54	73	5	-	-	-	-	-	-
Special tax 4 percent	-	24	60	0	-	-	-	-	-	-
Taxes on profits	81	140	357	1 084	2 546	9 146	7 812	13 008	15 896	18 394
1220 On capital gains	-	-	-	29	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	13	15	45	114	659	91	252	355	1 040	1 382
Local taxes	13	15	45	114	659	91	252	355	1 040	1 382
2000 Social security contributions	350	997	3 367	10 682	20 159	36 722	51 977	63 062	68 800	75 241
2100 Employees	81	199	645	2 376	3 576	5 976	8 365	9 950	10 904	11 696
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	269	799	2 722	8 306	15 152	26 385	35 929	43 827	47 657	52 097
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	1 432	2 492	4 786	9 285	10 239	11 447
Self-employment	-	-	-	-	-	2 492	4 786	6 122	6 533	7 528
Unemployment	-	-	-	-	-	1 869	2 897	3 163	3 706	3 919
2310 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2320 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	79	174	447	1 004	1 716	5 718	7 927	11 012	12 552	13 795
4100 Recurrent taxes on immovable property	6	13	27	41	33	1 478	2 824	3 673	3 955	4 249
4110 Households	-	-	26	40	33	1 478	2 824	3 673	3 955	4 249
4120 Others	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	107	142	637	625	893	1 028	1 164
4210 Individual	-	-	-	107	142	637	625	893	1 028	1 164
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	13	23	56	90	184	440	732	1 023	1 163	1 294
4310 Estate and inheritance taxes	-	-	56	90	184	440	732	1 023	1 163	1 294
4320 Gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	60	138	364	767	986	2 478	3 119	4 498	5 363	6 046
Taxes on property transactions	60	138	364	767	986	2 478	3 119	4 498	5 363	6 046
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	367	646	579	874	995	998
4510 On net wealth	-	-	-	-	270	467	377	627	701	732
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	97	179	202	247	294	266
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	4	38	48	51	47	44
5000 Taxes on goods and services	506	956	1 713	4 553	14 003	29 427	41 137	52 975	59 393	63 881
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	503	954	1 703	4 552	13 501	27 500	37 580	48 573	54 413	58 618
5110 General taxes	275	541	1 085	2 234	7 153	16 612	22 815	29 719	34 454	37 692
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	16 304	22 783	29 706	34 447	37 692
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 66 - Tableau 66 (cont.).
SPAIN - ESPAGNE
 Details of tax revenue, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
5113 Other	275	541	1 085	2 234	7 153	308	32	13	7	-
Cascade tax	118	268	539	1 483	5 757	193	25	4	7	-
Excises on luxury expenditure	96	231	486	939	1 588	20	7	9	-	-
Other import duties	94	156	434	832	1 707	128	-	-	-	-
Refund of internal taxes	- 33	- 114	- 374	- 1 020	- 1 899	- 33	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	228	413	618	2 317	6 349	10 888	14 766	18 855	19 959	20 925
5121 Excises	69	122	156	1 239	2 689	6 038	11 018	14 799	15 673	16 464
Special excises	69	122	156	1 239	2 689	6 038	11 018	14 799	15 673	16 464
5122 Profits of fiscal monopolies	66	141	143	132	821	546	-	-	-	-
Tobacco	21	43	69	77	171	-	-	-	-	-
Petroleum	45	98	74	55	650	546	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	87	133	276	561	1 297	2 078	810	100	139	137
Import duties	87	133	276	561	1 297	2 078	810	100	139	137
5124 Taxes on exports	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	7	16	43	385	1 542	2 203	1 943	2 728	2 695	2 829
Taxes on betting and gambling	0	0	0	232	613	1 307	1 516	1 575	1 531	1 611
Taxes on other specific services	6	16	42	153	929	896	427	1 153	1 164	1 218
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	22	994	1 228	1 450	1 494
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	3	3	10	1	303	1 856	3 339	4 170	4 767	5 067
5210 Recurrent taxes	3	3	10	1	303	1 528	2 479	3 028	3 272	3 589
Advertising	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Other	3	3	-	-	302	1 528	2 479	3 028	3 272	3 589
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	-	-	751	-	751	980	1 056	1 177
5212 Paid by others: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	188	245	267	298
5213 Paid in respect of other goods	-	-	-	-	-	1 528	1 541	1 804	1 949	2 113
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	327	859	1 142	1 494	1 478
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	198	72	218	231	213	196
6000 Other taxes	0	0	0	49	100	32	721	958	613	538
6100 Paid solely by business	0	0	0	49	63	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	37	32	721	958	613	538
<i>Pro Memory:</i>										
<i>Custom duties paid to the EU</i>								780	862	971

Year ending 31st December.

The figures for 1981 and subsequent years have been revised to take into account the new classification procedures set out in the revised Interpretative Guide to the OECD list of taxes. Consequently they are not comparable with the figures for earlier years though the amounts involved are quite small.

Heading 1000 includes a tax on property 'Contribucion Rustica' which would be more appropriately classified in 4110, and the 'Licencia fiscal industrial and profesionales' which, because it is a tax levied by reference to the size of the firm, energy input, etc, would be more appropriately classified in 6000. In both cases, however, it is not possible to identify separately the data.

It should also be noted that the schedular system of income tax was abolished in 1979.

All subdivisions are estimated.

Heading 2200 includes contributions paid by self-employed.

Heading 2300: Contributions paid by self-employed were shown under heading 2100 until 1982.

Heading 4100: Most of these receipts fall under 4110.

Heading 4400: In 1988 revenues from taxes on legal Acts issued by Autonomous Communities (Local) are now included in 4400.

Heading 5121 comprises certain local levies which may include non-tax revenues.

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

Table 67 - Tableau 67.
SWEDEN - SUÈDE
 Details of tax revenue, in millions of kronor

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE	40 003	69 287	131 973	259 216	433 474	755 953	814 993	982 837	1 041 819	1 136 649
Total tax revenue exclusive of custom duties								979 453	1 038 670	1 133 358
1000 Taxes on income, profits and capital gains	21 956	37 544	66 631	112 730	183 066	314 797	337 469	400 131	433 686	490 575
1100 Of individuals	19 500	34 487	60 895	106 376	167 922	291 146	287 609	344 461	370 750	405 052
1110 On income and profits	19 390	34 389	60 714	105 866	166 690	289 598	284 364	343 278	369 549	403 853
Coupon tax	9	14	28	44	135	233	499	1 965	1 817	1 342
Duties on foreign artists	4	2	2	3	4	3	-	-	-	-
National income tax individual	8 676	13 862	27 006	31 682	41 010	70 755	18 797	42 429	52 464	68 860
Local income tax individual	9 294	17 842	35 269	78 134	129 401	220 072	265 068	298 884	315 268	335 001
Tax reduction individual	-	-	-1 591	-3 997	-3 860	-1 465	-	-	-	-1 350
Contribution national basic pension	1 407	2 669	-	-	-	-	-	-	-	-
1120 On capital gains	110	98	181	510	1 232	1 548	3 245	1 183	1 201	1 199
Lottery prize tax	110	98	181	510	1 232	1 548	3 245	1 183	1 201	1 199
1200 Corporate	2 456	3 057	5 736	6 354	15 144	23 651	49 801	55 670	62 936	85 523
1210 On profits	2 456	3 057	5 736	6 354	15 144	23 651	49 801	55 670	62 936	85 523
Tax on profits not distributed	1	1	1	10	5	3	-	-	-	-
National income tax b.c. list	1 425	1 534	2 589	2 078	10 946	19 774	38 323	45 172	52 892	72 489
Local income tax b.c. list	1 030	1 522	3 146	4 266	1 841	-	-	-	-	-
Special tax on profits	-	-	-	-	2 352	3 874	-	-	-	-
Taxes on pension insurance savings	-	-	-	-	-	-	11 478	10 498	10 044	13 034
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	4 851	10 355	25 756	74 647	108 206	205 867	237 552	282 429	263 709	319 292
2100 Employees	743	1 363	-	254	553	823	28 989	56 948	59 965	63 074
Health insurance fees	743	1 363	-	9	2	5	21 656	-	-	-
Unemployment insurance fees	-	-	-	245	551	818	-	-	-	-
Pension fees	-	-	-	-	-	-	7 333	56 948	59 965	63 074
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	56 948	59 965	63 074
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	3 568	8 132	24 203	71 602	103 302	196 905	203 376	221 265	199 408	250 029
National basic pension fees	-	-	4 847	20 343	31 599	44 181	37 794	51 742	17 002	14 336
Health insurance fees	717	2 171	8 047	26 005	31 721	58 334	42 477	57 761	61 057	72 028
Unemployment insurance fees	-	-	475	-	-	-	-	-	-	-
Labour market fees	-	-	-	982	2 633	12 516	25 073	38 547	42 757	45 729
Industrial injury insurance fees	132	202	282	1 201	1 798	4 663	8 751	15 461	11 245	11 920
Seamen's pension fees	-	-	-	10	17	26	25	28	31	30
Part pension fees	-	-	-	1 119	1 671	2 897	1 326	1 540	-	41
Supplementary pension fees	2 719	5 759	10 526	21 458	33 195	73 129	86 604	54 256	50 840	87 392
Wage guarantee fees	-	-	26	484	668	1 159	1 326	1 930	16 476	18 553
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	221 265	199 408	250 029
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	540	860	1 553	2 791	4 351	8 139	5 187	4 216	4 336	6 189
National basic pension fees	-	-	360	943	1 558	1 580	1 065	1 412	411	454
Health insurance fees	260	428	511	992	1 313	1 702	1 496	1 201	1 530	2 021
Industrial injury insurance fees	-	-	-	64	98	191	237	286	334	369
Part pension fees	-	-	-	58	82	106	36	41	531	588
Supplementary pension fees	280	432	682	734	1 300	4 560	2 353	1 276	1 530	2 757
2310 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	4 216	4 336	6 189
2320 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 67 - Tableau 67 (cont.).

SWEDEN - SUÈDE

Details of tax revenue, in millions of kronor

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
3000 Taxes on payroll and workforce	13	768	5 723	6 759	16 107	18 686	17 800	46 972	78 644	48 554
Special wage tax	-	731	5 547	61	-	-	7 748	12 155	13 460	17 034
Child care fees	-	-	-	4 740	7 719	13 080	-	-	-	-
Adult education fees	-	-	-	614	860	1 555	-	-	-	-
Building research fees	13	37	54	105	-	-	-	-	-	-
Labour welfare fees	-	-	122	257	518	2 033	1 122	1 237	1 237	- 3
Labour education fees	-	-	-	982	-	-	-	-	-	-
Labour market fees	-	-	-	-	-	-	-	-	119	137
General wage fees	-	-	-	-	7 010	2 018	8 930	33 580	63 828	31 386
4000 Taxes on property	712	1 006	1 469	2 424	10 157	26 630	23 260	36 798	38 567	38 913
4100 Recurrent taxes on immovable property	10	10	11	16	3 861	8 946	15 263	24 813	23 331	23 264
4110 Households	-	-	-	-	1 261	3 877	10 835	13 273	13 265	13 321
Special tax on real estate	-	-	-	-	1 261	3 877	10 835	13 273	13 265	13 321
4120 Others	10	10	11	16	2 600	5 069	4 428	11 540	10 066	9 943
Forestry levy	10	10	11	16	262	423	-	-	-	-
Special tax on real estate	-	-	-	-	2 338	4 646	4 428	11 540	10 066	9 943
4200 Recurrent taxes on net wealth	366	492	647	717	1 871	3 200	3 583	6 027	8 590	8 223
4210 Individual	361	485	636	702	1 827	3 135	3 503	5 893	8 428	8 043
4220 Corporate	5	7	11	15	44	65	80	134	162	180
4300 Estate, inheritance and gift taxes	155	249	335	545	1 114	1 433	1 388	2 005	2 150	2 548
4310 Estate and inheritance taxes	143	206	302	495	909	1 118	1 085	1 755	1 878	2 088
4320 Gift taxes	12	43	33	50	205	315	303	250	272	460
4400 Taxes on financial and capital transactions	181	255	476	1 146	3 311	13 051	3 026	3 953	4 496	4 878
Taxes on financial and capital transactions	181	255	476	1 146	2 140	6 946	3 026	3 953	4 496	4 878
Turnover tax on securities	-	-	-	-	1 171	6 105	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	12 471	19 571	32 134	62 234	115 315	188 709	197 474	211 827	223 085	235 286
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	11 808	18 393	29 939	58 474	110 657	181 587	193 371	205 724	216 664	228 418
5110 General taxes	4 147	7 109	15 806	34 643	60 523	112 399	122 237	133 611	143 280	152 080
5111 Value added taxes	-	7 109	15 806	34 643	60 523	112 399	122 237	132 692	142 281	151 081
5112 Sales tax	4 147	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	919	999	999
5120 Taxes on specific goods and services	7 661	11 284	14 133	23 831	50 134	69 188	71 134	72 113	73 384	76 338
5121 Excises	5 953	8 508	11 631	19 941	40 663	55 332	62 045	69 145	70 331	72 281
Taxes on petrol and fuel	1 420	1 956	1 849	4 229	11 826	17 171	1 711	24 161	24 443	24 034
Special sales tax	390	395	388	585	993	1 098	69	58	65	56
Sales tax on motor vehicles	325	442	769	553	1 224	1 983	1 752	270	230	258
Tobacco tax	1 150	1 660	2 041	3 087	3 761	5 636	7 246	7 507	7 396	7 792
Tax on spirits	1 548	1 983	3 016	4 431	5 241	6 205	5 483	9 962	10 599	10 895
Tax on wine	149	250	482	930	1 973	2 922	2 901	-	-	-
Tax on beer and soft drinks	242	582	781	964	1 327	2 532	3 162	-	-	-
Tax on energy consumption	729	996	2 305	5 162	13 065	16 352	38 813	27 187	27 958	28 430
Taxes on electricity from certain sources	-	-	-	-	1 081	1 018	908	-	-	-
Special sales tax motor fuel	-	244	-	-	-	-	-	-	-	-
Tax on cassette tapes	-	-	-	-	60	194	-	-	-	816
Tax on videorecorders	-	-	-	-	112	221	-	-	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies	72	89	70	204	423	332	215	115	122	50
Alcohol monopoly wholesale	23	36	10	116	279	98	-	-	-	-
Alcohol monopoly retailing	49	53	60	88	144	234	215	115	122	50
5123 Customs and import duties	1 419	2 397	1 773	2 433	6 172	8 308	4 878	375	366	380
Customs	1 080	966	1 139	1 300	1 881	3 115	4 493	335	329	345
Agricultural levies	339	1 431	634	1 133	4 291	5 193	385	40	37	35
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	1	-	-	-	40	-	-	-	-
Investment tax	-	1	-	-	-	40	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	217	289	659	1 253	2 876	5 176	3 847	2 338	2 414	3 855

Table 67 - Tableau 67 (cont.).

SWEDEN - SUÈDE

Details of tax revenue, in millions of kronor

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Betting tax	79	100	111	223	402	616	-	-	-	-
Advertisement tax	-	-	133	202	556	1 073	1 072	1 192	1 037	1 091
Tax on gambling	-	-	75	69	101	88	57	63	103	96
Other specific services	138	189	340	656	1 641	2 938	2 718	1 083	1 274	2 668
Tax on charter travelling	-	-	-	103	176	461	-	-	-	-
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	149	140	151	- 228
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	663	1 178	2 195	3 760	4 658	7 122	4 103	6 103	6 421	6 868
5210 Recurrent taxes	663	1 178	2 195	3 760	4 658	7 122	4 103	6 103	6 421	6 868
5211 Paid by households: motor vehicles	336	460	656	1 241	1 482	2 003	1 972	3 657	3 848	4 116
5212 Paid by others: motor vehicles	313	700	1 509	2 476	3 108	5 055	2 077	2 446	2 573	2 752
5213 Paid in respect of other goods	14	18	30	43	68	64	54	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	43	260	422	623	1 264	1 438	1 296	979	738
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	43	260	422	623	1 264	1 438	1 296	979	738
<i>Pro Memory:</i>										
Custom duties paid to the EU								3 384	3 149	3 291

Year ending 31st December.

Figures prior to 1970 are not strictly comparable with those of later years which have been revised, though the revisions are insignificant.

Heading 1000: Receipts are on accrual and not on a cash basis.

Heading 2000 includes some voluntary contributions.

Source: Monthly reports of central Government Revenues (unpublished) National Audit Bureau, Stockholm. Local Government Finance (SOS), National Central Bureau of Statistics, Stockholm.

Tax assessment statistics (SOS), National Central Bureau of Statistics, Stockholm. National Accounts (Statistical Reports), National Bureau of Statistics, Stockholm.

Table 68 - Tableau 68.
SWITZERLAND - SUISSE
 Recettes fiscales détaillées, en millions de francs

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
RECETTES FISCALES TOTALES	12 605	21 586	41 316	52 103	71 642	96 943	120 432	131 779	133 900	144 474
1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital	4 820	8 804	18 189	21 707	29 017	39 597	44 505	49 306	48 496	55 665
1100 Des personnes physiques	3 928	7 174	14 981	18 671	24 744	33 083	37 630	41 415	38 814	44 225
1110 Sur le revenu et les bénéfiques	3 727	6 878	14 632	18 237	24 142	31 561	36 700	40 724	38 154	43 527
Impôt fédéral direct	245	693	1 381	2 525	3 357	4 432	5 522	5 770	6 114	5 713
Taxe d'exemption service militaire	35	52	87	103	122	-	-	-	-	-
Impôt cantonal personnes physiques	1 473	2 727	6 196	7 510	10 426	12 770	15 968	16 174	16 607	17 329
Impôt communal personnes physiques	1 502	2 665	5 761	6 850	8 415	10 315	13 162	13 392	13 770	14 283
Impôt anticipé	358	740	1 207	1 249	1 822	4 044	2 048	5 388	1 663	6 202
Coupons	114	1	-	-	-	-	-	-	-	-
1120 Sur les gains en capital	201	296	349	434	602	1 522	930	691	660	698
Impôt cantonal personnes physiques	84	122	146	229	344	806	448	326	326	356
Impôt communal personnes physiques	112	164	166	190	229	672	457	345	302	312
Impôt fédéral direct	5	10	37	15	29	44	25	20	32	30
1200 Des sociétés	892	1 630	3 208	3 036	4 273	6 514	6 875	7 891	9 682	11 440
1210 Sur les bénéfiques	825	1 532	3 086	2 888	4 068	6 002	6 555	7 641	9 416	11 203
Impôt fédéral direct	153	413	691	781	1 179	1 941	2 355	3 360	4 173	4 891
Impôt cantonal personnes morales	363	638	1 366	1 230	1 767	2 598	2 686	3 287	3 287	3 934
Impôt communal personnes morales	309	481	1 029	877	1 122	1 500	1 602	1 595	1 956	2 378
1220 Sur les gains en capital	67	98	122	148	205	512	320	250	266	237
Impôt sur gains personnes morales	2	3	19	7	14	19	19	26	56	14
Impôt cantonal personnes morales	28	40	48	77	115	269	149	109	109	119
Impôt communal personnes morales	37	55	55	64	76	224	152	115	101	104
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Cotisations de sécurité sociale	2 835	5 060	11 920	15 877	22 925	31 648	44 789	47 219	47 630	48 603
2100 A la charge des salariés	888	1 593	4 100	5 410	7 384	10 295	14 699	14 966	15 434	15 867
2110 Sur la base du salaire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2120 Sur la base de l'impôt sur les revenus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 A la charge des employeurs	1 037	1 718	4 104	5 475	7 327	10 160	14 144	14 198	14 803	15 671
2210 Sur la base du salaire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2220 Sur la base de l'impôt sur les revenus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	208	396	840	1 046	1 372	1 859	2 223	2 187	2 196	2 509
2310 Sur la base du salaire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2320 Sur la base de l'impôt sur les revenus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	702	1 353	2 876	3 946	6 842	9 334	13 723	15 868	15 197	14 556
2410 Sur la base du salaire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 Sur la base de l'impôt sur les revenus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Impôts sur le patrimoine	1 108	1 906	2 959	3 830	5 882	7 616	8 443	10 928	11 153	11 750
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	78	131	242	304	335	447	605	682	714	735
4110 Ménages	78	131	242	304	335	447	605	682	714	735
Impôt sur immeubles canton	20	33	60	71	95	125	162	178	183	187
Impôt sur immeubles commune	58	98	182	233	240	322	443	504	531	548
4120 Autres agents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	692	1 158	1 886	2 201	2 657	3 641	4 625	5 294	5 403	5 233
4210 Personnes physiques	420	714	1 167	1 383	1 585	2 184	2 961	3 407	3 832	3 930
Impôt fortune canton	206	367	610	739	895	1 225	1 605	1 892	2 109	2 207
Impôt fortune commune	214	347	557	644	690	959	1 356	1 515	1 723	1 723
4220 Sociétés	272	444	719	818	1 072	1 457	1 664	1 887	1 571	1 302
Impôt capital fédéral direct	21	57	89	92	175	274	323	511	135	37
Impôt capital canton	142	225	378	436	547	757	833	843	873	807
Impôt capital commune	109	162	252	290	350	426	508	533	563	458
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	142	222	297	393	596	896	1 063	1 328	1 515	1 212
4310 Impôts sur mut. par décès et successions	142	222	297	393	596	896	1 063	1 328	1 515	1 212
Impôt successions cantons	128	202	270	361	552	820	974	1 215	1 391	1 115
Impôt successions commune	14	20	27	32	44	76	89	113	124	97

Table 68 - Tableau 68 (cont.).
SWITZERLAND - SUISSE
 Recettes fiscales détaillées, en millions de francs

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
4320 Impôts sur les donations	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	196	395	534	932	2 294	2 632	2 150	3 624	3 521	4 572
Impôt mutations canton	48	101	110	245	454	574	514	610	711	718
Impôt mutations commune	21	46	50	103	138	196	209	244	264	262
Emissions de titres	99	199	130	175	418	553	596	807	546	785
Négociation de titres	19	37	244	409	1 284	1 309	831	1 963	2 000	2 807
Effets de change	9	12	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 Sur l'actif net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Autres non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Impôts sur les biens et services	3 842	5 816	8 248	10 689	13 818	18 082	22 695	24 326	26 621	28 456
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	3 582	5 380	7 602	9 863	12 764	16 824	21 161	22 669	24 908	26 698
5110 Impôts généraux	1 191	1 688	3 205	4 772	6 777	9 871	12 428	13 287	15 060	16 594
5111 Taxes sur la valeur ajoutée	-	-	-	-	-	-	8 857	13 255	15 060	16 594
5112 Impôts sur les ventes	1 191	1 688	3 205	4 772	6 777	9 871	3 571	32	-	-
5113 Autres impôts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Impôts sur biens et services déterminés	2 391	3 692	4 397	5 091	5 987	6 953	8 733	9 382	9 848	10 104
5121 Accises	1 016	2 124	2 831	3 427	4 263	4 899	6 510	7 391	7 603	7 753
Impôt sur bière	26	29	34	33	56	66	100	107	105	94
Impôt sur tabac	190	625	552	634	838	988	1 325	1 453	1 702	1 665
Supplément de prix autres	104	260	316	542	605	450	375	376	181	53
Droits carburants	467	739	823	955	1 086	1 322	2 506	2 793	2 862	2 949
Droits supplémentaires carburants	229	471	1 106	1 263	1 416	1 745	1 768	1 893	1 945	2 003
Taxes routières	-	-	-	-	262	328	436	459	466	643
Impôt sur les huiles minérales grévant les combustibles	-	-	-	-	-	-	-	27	25	23
Impôt sur les automobiles	-	-	-	-	-	-	-	283	317	323
5122 Bénéfices des monopoles fiscaux	158	268	370	472	487	507	639	554	498	552
Monopole d'alcool	111	199	288	354	359	343	404	299	218	270
Régale des sels	16	23	22	25	25	19	15	10	13	12
Régale des eaux	30	44	59	90	98	142	215	228	250	255
Régale des mines	1	2	1	3	5	3	5	17	17	14
5123 Droits de douane et droits à l'importation	1 104	1 154	1 010	953	947	1 201	1 198	845	1 049	1 045
Droits d'entrée	972	1 117	992	923	911	1 163	1 190	838	1 041	1 038
Droits tabac	114	23	4	6	5	8	8	7	8	7
Autres droits supplémentaires	18	14	14	24	31	30	-	-	-	-
5124 Taxes à l'exportation	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Impôts sur biens d'équipement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Impôts sur services déterminés	113	146	186	239	290	346	386	592	698	686
Jeux dans kursaals confédération	2	2	2	2	3	2	1	1	1	37
Impôt sur divertissement canton	17	21	25	37	38	23	28	28	42	27
Impôt sur divertissement commune	11	12	15	19	22	46	29	26	24	26
Autres impôts dépenses canton	24	42	47	63	47	33	29	38	39	34
Autres impôts dépenses commune	19	10	2	6	8	13	25	15	21	13
Quittances de primes	40	59	95	112	172	229	274	484	571	549
5127 Autres impôts sur commerce et transact. internat.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Autres impôts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	260	436	646	826	1 054	1 258	1 534	1 657	1 713	1 757
5210 Impôts périodiques	260	436	646	826	1 054	1 258	1 534	1 657	1 713	1 757
Impôt sur véhicules à moteur	227	395	587	752	956	1 151	1 419	1 565	1 623	1 670
5211 A la charge des ménages: véhicules à moteur	152	263	391	501	638	760	946	1 043	1 082	1 113
5212 A la charge autres agents: véhicules à moteur	76	132	196	251	318	391	473	522	541	557
5213 Autres impôts périodiques	32	41	59	74	98	107	115	92	90	87
Chasse et pêche	9	11	19	20	24	29	32	33	33	32

Table 68 - Tableau 68 (cont.).
SWITZERLAND - SUISSE
 Recettes fiscales détaillées, en millions de francs

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Impôt sur chiens canton	3	4	6	9	9	6	8	9	9	9
Impôt sur chiens commune	2	3	5	8	9	14	17	19	21	21
Auberges canton	12	15	19	24	29	34	39	26	22	20
Patentes canton	5	6	8	12	24	22	15	4	4	4
Voyageurs de commerce canton	2	2	2	1	3	2	4	1	1	1
5220 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Autres impôts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 A la charge exclusive des entreprises	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 A la charge d'autres agents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Année civile se terminant le 31 décembre.

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

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

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

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

Table 69 - Tableau 69.
TURKEY - TURQUIE
 Details of tax revenue, in billions of liras

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE	11	26	108	939	5 419	78 715	1 751 413	14 820 613	24 208 275	41 560 310
1000 Taxes on income, profits and capital gains	3	9	46	486	2 006	26 342	495 955	4 916 695	7 594 292	11 836 346
1100 Of individuals	3	7	35	409	1 493	21 087	377 762	4 046 848	5 762 324	8 915 650
1110 On income and profits	3	7	35	409	1 493	21 087	377 762	4 046 848	5 762 324	8 915 650
Income tax	3	7	35	409	1 493	21 087	377 762	4 046 848	5 762 324	8 915 650
1120 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	1	2	6	39	513	5 255	118 193	869 847	1 831 968	2 920 696
1210 On profits	1	2	6	39	513	5 255	118 193	869 847	1 831 968	2 920 696
Corporation tax	1	2	6	39	513	5 255	118 193	869 847	1 831 968	2 920 696
1220 On capital gains	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	5	39	-	-	-	-	-	-
Fiscal balance tax	-	-	4	36	-	-	-	-	-	-
Capital gains tax on real estate sales	-	-	0	3	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	1	2	10	132	774	15 471	211 532	2 145 464	4 483 143	7 028 925
2100 Employees	0	1	3	48	255	5 797	82 164	850 412	1 665 482	2 712 201
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 712 201
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	0	1	7	76	451	8 673	109 916	1 099 691	2 132 454	3 619 377
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 619 377
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	8	68	1 000	19 452	195 361	685 207	697 347
2310 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	697 347
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	1	3	7	51	248	1 791	53 399	511 902	682 828	1 279 081
4100 Recurrent taxes on immovable property	1	1	2	9	34	-	-	96 586	118 490	204 533
Real estate tax	1	1	2	9	34	-	-	96 586	118 490	204 533
4110 Households	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4120 Others	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	0	0	2	8	94	1 306	7 935	12 252	15 151
Gift and inheritance tax	0	0	0	2	8	94	1 306	7 935	12 252	15 151
4310 Estate and inheritance taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4320 Gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	1	1	5	40	206	1 697	33 443	407 381	552 086	1 059 397
Stamp tax	0	1	4	28	206	1 697	33 443	279 787	413 649	814 070
Real estate purchase tax	0	0	2	12	-	-	-	-	-	-
Title deed fees	-	-	-	-	-	-	-	114 682	116 909	205 433
Notary fees	-	-	-	-	-	-	-	12 912	21 528	39 895
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	18 650	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	6	13	44	240	1 952	21 977	658 040	5 344 628	8 681 163	16 929 975
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	6	13	44	237	1 934	21 607	649 321	5 252 838	8 450 331	16 348 768
5110 General taxes	-	-	-	-	1 262	15 827	544 198	4 492 019	4 842 901	9 683 115
5111 Value added taxes	-	-	-	-	1 211	14 439	426 011	3 248 785	4 842 901	9 683 115
5112 Sales tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 69 - Tableau 69 (cont.).
TURKEY - TURQUIE
 Details of tax revenue, in billions of liras

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
5113 Other	-	-	-	-	52	1 388	118 187	1 243 234	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	6	13	44	237	671	5 780	105 123	760 819	3 607 430	6 665 654
5121 Excises	3	6	19	113	205	685	16 778	183 822	2 779 470	4 798 613
Sales taxes	-	-	1	5	-	-	-	-	-	-
Domestic production tax	1	2	7	73	-	-	-	-	-	-
Domestic production tax on petrol	0	1	2	1	-	-	-	-	-	-
Production tax on monopoly goods	1	2	7	29	-	-	-	-	-	-
Sugar consumption taxes	0	0	1	1	-	-	-	-	-	-
Motor vehicles purchase tax (Total)	-	-	1	3	23	661	16 745	180 747	363 245	913 833
Motor vehicles purchase tax	-	-	-	-	-	-	-	148 713	237 197	495 813
Additional motor vehicle purchase tax	-	-	-	-	-	-	-	32 034	126 048	418 020
Revenue from other excises	0	0	0	0	182	24	33	3 074	168 229	616 006
Petroleum consumption tax*	-	-	-	-	-	-	-	-	2 247 996	3 268 774
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	3	5	20	72	399	3 777	59 319	210 758	285 948	459 516
Customs duty	1	1	5	28	240	1 196	55 522	204 624	278 105	446 203
Customs duty on petrol	-	0	1	4	6	8	-	-	-	-
Production tax on imports	1	1	6	17	-	-	-	-	-	-
Production tax on petrol imports	0	1	4	8	-	-	-	-	-	-
Stamp duty on imports	0	1	4	5	82	1 760	-	-	-	-
Wharf duty	-	0	1	10	68	773	-	-	-	-
Other	-	-	0	1	3	40	3 797	6 133	7 843	13 313
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	1	1	5	47	67	1 317	29 026	366 239	542 007	991 652
Bank, insurance transaction tax	0	1	5	43	67	1 317	29 026	366 239	542 007	991 652
Transportation tax	0	0	0	1	-	-	-	-	-	-
PTT service tax	0	0	0	2	-	-	-	-	-	-
Tax on football pool	-	-	0	0	-	-	-	-	-	-
Advertisement services tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	0	0	0	5	-	-	-	-	-	-
Foreign travel expenditures tax	0	0	0	5	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	5	415 872
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	0	0	0	4	19	370	8 719	91 790	230 832	581 207
5210 Recurrent taxes	0	0	0	3	19	370	8 719	91 790	222 868	368 344
Motor vehicles tax	0	0	0	3	19	370	8 719	91 790	222 868	368 344
5211 Paid by households: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	368 344
Motor vehicles tax	-	-	-	-	-	-	-	76 557	195 024	310 831
Traffic fees	-	-	-	-	-	-	-	15 233	27 844	57 514
5213 Paid in respect of other goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	-	-	0	1	-	-	-	-	7 964	212 863
Building construction tax	-	-	0	1	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	29	439	13 135	332 487	1 901 924	2 766 849	4 485 983
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	29	439	13 135	332 487	1 901 924	2 766 849	4 485 983
Funds	-	-	-	-	-	-	-	969 474	1 154 391	1 937 507
Vocational Train Pro.F.	-	-	-	-	-	-	-	30 397	44 774	67 456
Tax penalties and fines	-	-	-	-	-	-	-	196 937	340 718	544 853
Municipalities revenue	-	-	-	-	-	-	-	705 116	1 226 966	1 936 167

Year ending 31st December. Up to 1981 data are on a fiscal year basis beginning 1st March. As from 1982, the fiscal begins 1st January.

Local taxes under the "Municipalities Revenues Law", which became effective in 1981 and include Profession tax, Advertisement tax, Entertainment tax, Communication tax, Electricity and gas consumption tax, some duties to perform specific activities, building construction duty, some other duties, are excluded from the data shown in the table. Heading 2000: Contributions to some private social security schemes are included in this heading.

* Previously to year 1999 was classified under item 5113 Other.

Source: Bulletin of national accounts and the Budget revenue Bulletin.

Table 70 - Tableau 70.
UNITED KINGDOM - ROYAUME-UNI
 Details of tax revenue, in millions of pounds sterling

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE	10 945	19 080	37 343	81 153	133 701	205 087	250 105	317 303	327 850	353 029
Total tax revenue exclusive of custom duties								315 524	326 146	351 236
1000 Taxes on income, profits and capital gains	4 050	7 705	16 716	30 651	51 674	78 634	91 312	121 245	127 421	137 677
1100 Of individuals	3 618	6 016	14 936	23 868	34 820	55 631	67 725	86 737	94 025	103 135
1110 On income and profits	3 615	5 752	14 448	23 376	33 965	53 739	66 873	85 239	92 054	100 921
Income tax				23 370	33 965	53 739	66 873	85 239	92 054	100 921
Surtax				6	-	-	-	-	-	-
1120 On capital gains	3	264	488	492	855	1 892	852	1 498	1 971	2 214
1200 Corporate	484	1 658	2 310	6 783	16 854	23 003	23 587	34 508	33 396	34 542
1210 On profits	484	24	18	6 509	16 346	21 927	22 982	32 833	30 936	32 042
Petroleum revenue tax				1 799	7 369	941	832	662	472	1 540
Supplementary petroleum duty				-	-	-	-	-	-	-
Corporation tax				4 712	8 977	20 986	22 150	29 747	30 524	30 502
Corporation tax overspill relief				- 1	-	-	-	-	-	-
Profits tax				-	-	-	-	-	-	-
Windfall tax				-	-	-	-	2 614	-	-
1220 On capital gains				273	508	1 076	605	1 485	2 400	2 500
1300 Unallocable between 1100 and 1200	- 52	31	- 530	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	1 685	2 655	6 540	13 531	23 769	34 246	44 021	55 382	56 892	57 751
2100 Employees	770	1 171	2 562	5 228	11 220	13 296	18 646	22 984	23 549	23 746
2110 On a payroll basis					11 220	13 296	18 646	22 984	23 549	23 746
2120 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
2200 Employers	831	1 354	4 068	8 210	12 245	19 984	24 210	29 529	31 248	33 109
2210 On a payroll basis					12 245	19 984	24 210	29 529	31 248	33 109
2220 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	75	114	195	317	745	1 177	1 541	1 760	1 801	2 015
2310 On a payroll basis					745	1 177	1 541	1 760	1 801	2 015
2320 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	9	16	- 285	- 224	- 441	- 211	- 376	1 109	294	- 1 119
2410 On a payroll basis					- 441	- 211	- 376	1 109	294	- 1 119
2420 On an income tax basis					-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	850	- 1	3 498	96	-	-	-	-	-
Selective employment tax				-	-	-	-	-	-	-
National insurance surcharge				3 498	96	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	1 591	2 378	4 746	9 774	16 007	21 202	25 951	34 013	36 496	41 847
4100 Recurrent taxes on immovable property	1 228	1 827	4 022	8 665	13 925	18 126	22 591	27 766	28 554	31 277
4110 Households	539	733	1 604	3 687	5 743	2 950	9 496	12 175	12 905	14 067
Northern Ireland rates paid to CG				37	55	112	100	115	115	112
Council tax				-	-	-	9 330	11 991	12 732	13 883
Rates paid to LA				3 650	5 688	2 838	66	69	58	72
4120 Others	689	1 094	2 418	4 978	8 182	15 176	13 095	15 591	15 649	17 210
National non-domestic rates				-	-	10 559	12 892	15 226	15 257	16 820
Rates paid to LA				4 925	7 894	4 336	90	121	151	150
Northern Ireland rates paid to CG				53	129	234	113	244	241	240
London Regional Transport levy				-	159	47	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	287	383	307	479	923	1 321	1 441	1 796	1 942	2 203
4310 Estate and inheritance taxes	287	383	307	479	923	1 321	1 441	1 796	1 942	2 203
Death duties				423	806	1 278	1 411	1 753	1 911	2 140
Development land tax				42	66	6	-	-	-	-
Taxes on other capital transfers				14	51	37	30	43	31	63
Special tax on bank deposits				-	-	-	-	-	-	-
Betterment duty				-	-	-	-	-	-	-
Special charges				-	-	-	-	-	-	-
Special contribution				-	-	-	-	-	-	-
4320 Gift taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	76	124	266	630	1 159	1 755	1 919	4 451	6 000	8 367
Stamp duties				630	1 159	1 755	1 919	4 451	6 000	8 367

Table 70 - Tableau 70 (cont.).
UNITED KINGDOM - ROYAUME-UNI
 Details of tax revenue, in millions of pounds sterling

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
4500 Non-recurrent taxes	-	26	2	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	26	2	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	18	149	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	3 619	5 492	9 342	23 699	42 155	62 521	88 578	104 821	105 299	113 935
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	3 406	5 105	8 862	22 677	39 742	59 117	84 192	99 300	100 118	108 773
5110 General taxes	647	1 304	3 326	11 897	21 228	33 607	47 731	58 319	61 467	64 851
5111 Value added taxes	-	-	3 326	11 897	21 228	33 607	47 521	58 319	61 467	64 851
Value added tax	-	-	-	11 893	21 076	33 091	48 257	58 521	61 576	64 751
Adj. to VAT contribution	-	-	-	4	152	516	210	470	- 109	100
Purchase tax	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5112 Sales tax	647	1 304	-	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	2 759	3 801	5 536	10 780	18 514	25 510	36 461	41 389	38 651	43 922
5121 Excises	2 383	3 424	4 725	8 616	14 939	19 849	28 607	35 222	32 473	37 369
Beer	-	-	-	1 029	1 935	2 226	2 646	2 698	2 818	2 830
Wines, spirits, cider and perry	-	-	-	1 513	2 212	2 628	3 024	3 208	3 569	3 738
Tobacco	-	-	-	2 735	4 342	5 512	7 577	8 320	3 695	7 760
Hydrocarbon oil	-	-	-	3 327	6 426	9 466	15 360	20 996	22 391	23 041
Other excise duties	-	-	-	12	24	17	-	-	-	-
5122 Profits of fiscal monopolies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5123 Customs and import duties	343	250	540	1 109	1 424	1 837	2 458	297	320	293
Custom duties	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Import duties	-	-	-	855	1 269	1 719	2 303	-	-	-
Agricultural levies	-	-	-	254	155	118	155	297	320	293
Temporary charges of import	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5124 Taxes on exports	-	3	4	- 1	-	36	-	-	-	-
Levies on exports	-	-	-	- 1	-	36	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	33	124	258	456	728	1 022	3 864	5 286	5 301	5 703
Betting and gaming	-	-	-	456	728	1 022	1 575	1 536	1 511	1 518
National Lottery contributions to fund	-	-	-	-	-	-	1 360	1 693	1 574	1 590
Air passenger duty	-	-	-	-	-	-	331	824	875	931
Insurance premium tax	-	-	-	-	-	-	598	1 233	1 341	1 664
Landfill tax	-	-	-	-	-	-	-	340	407	457
5127 Other taxes on internat. trade and transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5128 Other taxes	-	-	9	600	1 423	2 766	1 532	584	557	557
Fossil fuel levy	-	-	-	-	-	875	1 306	181	104	56
Sugar levy	-	-	-	21	49	46	55	42	46	44
European coal and steel levy	-	-	-	12	9	11	-	-	-	-
Gas levy	-	-	-	83	520	323	171	20	-	-
Car tax	-	-	-	484	845	1 511	-	-	-	-
Landfill tax	-	-	-	-	-	-	-	341	407	457
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	212	446	698	1 378	2 413	3 404	4 386	5 113	5 181	5 162
5210 Recurrent taxes	212	446	698	1 378	2 413	3 404	4 386	5 113	5 181	5 162
5211 Paid by households: motor vehicles	118	237	390	729	1 485	1 841	2 651	3 130	3 322	3 195
Motor vehicle duty	-	-	-	726	1 482	1 837	2 641	3 122	3 314	3 191
Boat licences	-	-	-	3	3	4	10	8	8	4
5212 Paid by others: motor vehicles	74	208	304	588	849	1 137	1 367	1 577	1 482	1 594
Motor vehicle levy	-	-	-	588	849	1 137	1 367	1 577	1 482	1 594

Table 70 - Tableau 70 (cont.).
UNITED KINGDOM - ROYAUME-UNI
 Details of tax revenue, in millions of pounds sterling

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
5213 Paid in respect of other goods	20	1	4	61	79	426	368	406	377	373
IBA levy					14	134	-	-	-	-
Telecommunications regulator fees				-	-	7	9	10	12	12
Gas regulator fees				-	-	2	5	12	13	16
Electricity regulator fees				-	-	5	8	19	18	17
Water regulator fees				-	-	6	9	11	12	12
Security and Investment Board fees				-	-	-	8	8	11	15
Company registration surplus fees				-	-	12	21	-	-	-
Consumer and credit act fees				9	10	163	174	187	145	105
Fees paid to the Environment Agency				-	55	97	134	159	166	196
1936 Tithe Act payments				-	-	-	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	1	- 59	- 218	- 356	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	8 484	243	63	38	26
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	8 484	243	63	38	26
Community charge				-	-	8 484	243	63	38	26
<i>Pro Memory:</i>										
<i>Custom duties paid to the EU</i>								1 779	1 704	1 793
<i>Non-wastable tax credits against 1110 (1)</i>										4 816
<i>Tax expenditure component</i>										1 263
<i>Transfer component</i>										3 553
<i>Non-wastable tax credits against 1210</i>										
<i>Tax expenditure component</i>										
<i>Transfer component</i>										

Year ending 31st December.

The community charge replaced domestic rates in Scotland in April 1989 and was extended to England and Wales in April 1990. Since the tax is a lump-sum levied on each adult in a household, it has been classified in heading 6200 (domestic rates are classified in heading 4100).

Heading 2000 includes some voluntary contributions which cannot be separately identified.

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

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

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

Source: National Income and Expenditure, Central Statistical Office. Annual Reports of the Inland Revenue and Customs and Excise Department.

Table 71 - Tableau 71.
UNITED STATES - ÉTATS-UNIS
 Details of tax revenue, in millions of US dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
TOTAL TAX REVENUE	167 022	276 727	415 386	730 672	1 069 914	1 518 943	2 002 992	2 479 392	2 624 215	2 869 196
1000 Taxes on income, profits and capital gains	80 284	137 834	191 216	364 137	485 353	689 777	916 770	1 227 306	1 287 477	1 460 211
1100 Of individuals	52 894	101 267	143 923	285 513	404 765	572 248	727 788	1 004 217	1 068 789	1 217 038
1110 On income and profits	50 401	95 779	139 572	272 879	377 549	534 573	685 342	916 565	967 544	1 102 084
Individual income tax federal	46 492	85 512	118 686	233 269	312 125	436 146	555 738	756 265	796 168	909 586
Individual income tax state and local govt.	3 909	10 267	20 886	39 610	65 424	98 427	129 604	160 300	171 376	192 498
1120 On capital gains	2 493	5 488	4 351	12 634	27 216	37 675	42 446	87 652	101 245	114 954
Capital gains federal	2 300	4 900	3 700	10 800	22 500	30 738	34 419	72 322	83 312	94 875
Capital gains tax state and local govt.	193	588	651	1 834	4 716	6 937	8 027	15 330	17 933	20 079
1200 Corporate	27 390	36 567	47 293	78 624	80 588	117 529	188 982	223 089	218 688	243 173
1210 On profits	26 745	35 342	45 566	73 586	71 929	104 533	171 525	185 150	173 641	189 452
Corporate income tax federal	24 861	31 729	39 201	60 525	54 868	83 327	142 749	156 590	146 706	161 711
Corporate income tax state and local govt.	1 884	3 613	6 365	13 061	17 061	21 206	28 776	28 560	26 935	27 744
1220 On capital gains	645	1 225	1 727	5 038	8 659	12 996	17 457	37 939	45 047	53 721
Capital gains tax corp. federal	600	1 100	1 485	4 143	6 605	10 360	14 528	32 087	38 059	45 855
Capital gains tax corp. state and local govt.	45	125	242	895	2 054	2 636	2 929	5 852	6 988	7 866
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	22 192	44 517	85 039	159 763	269 144	392 750	502 864	587 270	627 385	668 411
2100 Employees	8 459	19 127	36 382	67 022	112 114	166 943	214 256	253 390	274 540	292 933
Federal insurance contribution Act tax	8 084	18 664	35 804	66 221	110 023	164 583	209 809	252 356	272 837	291 526
Less refund federal	- 192	- 386	- 360	- 507	- 650	- 1 082	-	- 2 071	- 1 507	- 1 965
Railroad retirement taxes federal	322	444	352	590	1 039	1 169	1 281	1 344	1 366	1 431
Fed. hosp. insur. recpts from railroad retir.	-	30	63	111	164	166	179	190	194	209
Unemployment state tax federal	20	32	48	127	312	176	181	23	22	23
Temp. disability insurance state and local	225	343	475	480	1 226	1 931	2 806	1 548	1 628	1 709
2110 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	292 933
2120 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	12 703	23 448	45 241	87 019	146 562	204 012	261 481	301 239	320 664	340 871
Federal insurance contributions act tax	7 802	17 935	34 722	64 768	110 875	164 583	209 809	252 356	272 837	291 526
Railroad retirement taxes federal	314	475	1 138	1 722	2 565	2 510	2 661	3 009	2 777	2 905
Fed. hosp. insur. recpts from railroad retir.	-	31	64	111	162	166	180	191	194	209
Military service credit federal	14	124	244	652	-	607	353	349	335	11
Old-age dis. hosp. insur. fed. employer contr.	282	728	1 082	1 453	3 958	7 113	8 528	9 202	9 626	10 256
Unemployment state tax federal	3 032	2 532	5 251	11 788	19 657	15 791	22 977	21 024	19 872	20 678
Federal unemployment tax Act	615	770	1 355	3 246	5 554	5 356	5 696	6 369	6 475	6 871
Railroad unempl. insurance Act tax federal	152	131	117	175	235	311	24	68	111	68
Workmen's compensation state and local	484	698	1 234	3 039	3 516	7 560	11 233	8 655	8 423	8 333
Temp. disability insurance state and local	8	24	34	65	40	15	20	16	14	14
2210 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	340 871
2220 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	1 030	1 942	3 416	5 722	10 468	21 795	27 127	32 641	32 181	34 607
Federal old-age survivors trust	-	1 565	2 674	4 250	7 718	16 008	16 815	20 379	20 437	21 635
Federal disability insurance trust	1 030	208	352	733	779	1 612	3 580	3 233	3 224	3 772
Federal hospital insurance trust	-	169	390	739	1 971	4 175	6 732	9 029	8 520	9 200
2310 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34 607
2320 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2410 On a payroll basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2420 On an income tax basis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	26 529	39 163	57 937	77 913	114 096	173 267	225 521	264 838	279 178	289 516
4100 Recurrent taxes on immovable property	22 918	34 055	51 491	68 499	103 756	155 613	203 451	230 151	239 671	248 134
4110 Households	8 548	13 860	21 060	28 975	46 649	72 248	86 000	94 750	98 780	102 114
Property tax state and local	8 548	13 860	21 060	28 975	46 649	72 248	86 000	94 750	98 780	102 114
Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 71 - Tableau 71 (cont.).
UNITED STATES - ÉTATS-UNIS
 Details of tax revenue, in millions of US dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
4120 Others	14 370	20 195	30 431	39 524	57 107	83 365	117 451	135 401	140 891	146 020
Property tax state and local	14 370	20 195	30 431	39 524	57 107	83 365	117 451	135 401	140 891	146 020
Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4210 Individual	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4220 Corporate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	3 447	4 641	6 029	8 425	8 750	15 355	19 685	31 047	35 301	37 038
4310 Estate and inheritance taxes	3 080	4 085	5 545	8 149	8 385	12 546	17 316	26 832	29 255	30 880
Estate tax less refund federal	2 427	3 208	4 241	6 181	6 154	9 396	12 987	20 807	23 024	24 187
Estate tax state and local govt.	653	877	1 304	1 968	2 231	3 150	4 329	6 025	6 231	6 693
4320 Gift taxes	367	556	484	276	365	2 809	2 369	4 215	6 046	6 158
Gift tax less refund federal	289	437	370	209	268	2 104	1 777	3 269	4 758	4 823
Gift tax calculate state and local govt.	78	119	114	67	97	705	592	946	1 288	1 335
4400 Taxes on financial and capital transactions	164	467	417	989	1 590	2 299	2 385	3 640	4 206	4 344
Interest equalisation tax federal	15	86	2	-	-	-	-	-	-	-
Document and stock transfer state and local	149	381	415	989	1 590	2 299	2 385	3 640	4 206	4 344
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4510 On net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4520 Other non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	38 017	55 213	81 194	128 844	201 305	263 134	357 837	399 978	430 175	451 058
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	33 300	48 654	70 920	111 810	174 206	229 474	313 665	349 758	378 298	395 054
5110 General taxes	8 016	16 179	29 238	51 328	84 292	121 287	160 166	188 753	200 627	213 816
5111 Value added taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5112 Sales tax	8 016	16 179	29 238	51 328	84 292	121 287	160 166	188 753	200 627	213 816
General sales - general receipts state and local	7 981	16 128	29 102	51 328	84 292	121 287	160 166	188 753	200 627	213 816
Other state and local	35	51	136	-	-	-	-	-	-	-
5113 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	25 284	32 475	41 682	60 482	89 914	108 187	153 499	161 005	177 671	181 238
5121 Excises	21 209	26 181	31 532	45 471	66 752	75 411	113 380	118 047	132 781	133 211
Alcohol taxes federal govt.	3 689	4 610	5 238	5 601	5 562	5 695	7 216	7 215	7 386	8 140
Tobacco taxes federal govt.	2 142	2 093	2 312	2 443	4 779	4 081	5 878	5 657	5 400	7 221
Airport, airway, highway federal	3 559	5 217	6 022	6 411	12 736	13 405	21 996	26 273	40 609	34 989
Manufacturer's excise taxes federal govt.	2 867	1 829	105	6 122	6 496	232	-	-	-	-
Sugar tax federal govt.	97	113	104	-	-	-	-	-	-	-
Other taxes excise federal govt.	889	3	1	2	1	-	-	-	-	-
Undistributed tax deposits federal government	- 11	- 106	- 460	152	- 57	1 756	-	-	-	-
Other taxes excise and undist. fed govt. -	-	-	-	-	-	-	16	2 515	- 369	- 189
Less special tax liquor occupations federal	- 22	- 20	- 22	- 21	- 21	- 131	-	-	-	-
Other federal (refunds)	- 7	- 26	- 23	- 32	- 65	- 25	-	-	-	-
Alcohol taxes state and local govt.	949	1 482	2 065	2 642	3 286	3 470	3 906	4 047	4 192	4 407
Tobacco taxes state and local govt.	1 386	2 437	3 395	3 874	4 443	5 734	7 536	7 957	8 375	8 591
Public utilities state and local govt.	871	1 547	3 060	5 888	10 048	11 417	14 990	16 797	17 170	17 883
Motor fuel taxes state and local govt.	4 331	6 324	8 324	9 822	13 638	20 043	26 206	29 247	30 094	31 071
Other state and local taxes	469	678	1 411	2 295	4 919	7 250	13 718	16 046	17 241	18 227
Coal tonnage tax federal govt.	-	-	-	272	581	665	608	636	596	518
Hazardous substances tax federal	-	-	-	-	273	818	867	-	11	2
Transportation fuels tax federal	-	-	-	-	-	-	8 491	589	849	819
Boat fuels and equipment tax federal	-	-	-	-	126	218	306	290	374	342
Waste site deposits tax federal	-	-	-	-	7	- 1	-	-	-	-
Leaking underground storage federal	-	-	-	-	-	122	165	136	216	184
Vaccine injury compens. federal	-	-	-	-	-	159	138	116	130	133
Ozone depletion tax federal	-	-	-	-	-	360	616	98	105	125
Oil spill liability federal	-	-	-	-	-	143	211	-	-	182
Luxury tax federal govt.	-	-	-	-	-	-	516	428	402	407

Table 71 - Tableau 71 (cont.).
UNITED STATES - ÉTATS-UNIS
 Details of tax revenue, in millions of US dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
5122 Profits of fiscal monopolies	275	379	459	608	412	514	618	775	709	784
Liquor store revenue state and local govt.	1 447	2 006	2 468	3 200	3 235	3 440	3 637	4 108	4 244	4 563
Liquor store expend. state and local govt.	- 1 172	- 1 627	- 2 009	- 2 592	- 2 823	- 2 926	- 3 019	- 3 333	- 3 535	- 3 779
5123 Customs and import duties	1 442	2 430	4 289	7 436	12 176	16 811	19 439	18 409	18 436	20 003
Custom duties federal	1 442	2 430	3 846	7 436	12 176	16 811	19 439	18 409	18 436	20 003
Petroleum import fees federal govt.	-	-	443	-	-	-	-	-	-	-
5124 Taxes on exports	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5125 Taxes on investment goods	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5126 Taxes on specific services	2 358	3 485	5 402	6 967	10 574	15 451	20 062	23 774	25 745	27 240
Amusements state and local govt.	23	58	99	234	412	623	1 620	2 371	3 292	3 626
Parimutuels state and local govt.	386	515	676	731	710	658	506	405	382	338
Transportation of persons federal	126	251	779	1 601	2 509	3 219	4 885	6 169	6 588	6 984
Transport of property	-	-	54	92	134	181	324	373	371	521
General and toll telephone federal	1 079	1 470	2 024	1 118	2 147	2 995	3 794	4 910	5 185	5 670
Foreign insurance policies federal	-	9	19	75	74	103	134	123	118	135
Insurance state and local govt.	744	1 182	1 751	3 113	4 534	7 404	8 622	9 224	9 621	9 771
Employee pension plans federal	-	-	-	3	14	200	56	90	58	68
Inland waterway tax federal	-	-	-	-	40	63	103	91	104	101
Ship departure tax federal	-	-	-	-	-	5	18	18	26	26
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	4 717	6 559	10 274	17 034	27 099	33 660	44 172	50 220	51 877	56 004
5210 Recurrent taxes	3 490	4 972	6 931	9 501	14 622	20 534	28 167	32 850	33 885	36 362
5211 Paid by households: motor vehicles	1 211	1 814	2 645	3 370	5 692	7 948	10 181	11 215	11 554	12 393
Motor vehicle regis. license st. and loc.	1 056	1 597	2 047	2 981	5 078	7 121	9 032	9 956	10 263	11 024
Motor vehicle oper. license st. and loc.	152	227	588	389	614	827	1 149	1 259	1 291	1 369
Other motor vehicle	3	- 10	10	-	-	-	-	-	-	-
5212 Paid by others: motor vehicles	937	1 307	1 608	2 343	2 485	3 496	4 463	4 928	5 079	5 448
Motor vehicle regis. license st. and loc.	937	1 307	1 608	2 343	2 485	3 496	4 463	4 928	5 079	5 448
Motor vehicle oper. license st. and loc.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5213 Paid in respect of other goods	1 342	1 851	2 678	3 788	6 445	9 090	13 523	16 707	17 252	18 521
Misc. fees permit license federal	19	14	7	-	-	-	-	-	-	-
Special tax liquor occupations federal	22	20	22	21	21	131	-	-	-	-
Use tax of certain vehicles federal	99	137	221	277	379	584	695	805	849	893
Use of internat. travel facilities federal	-	-	55	92	108	178	245	1 119	1 273	1 324
Use tax of aircraft federal	-	-	20	21	-	-	-	-	-	-
Corporation in general license st. and loc.	528	764	1 041	1 388	2 767	3 105	5 018	6 133	6 363	6 529
Alcoholic beverage license tax st. and loc.	133	120	147	179	231	266	303	305	307	298
Public utilities license tax st. and loc.	30	41	75	130	227	268	368	359	367	379
Amusements license taxes st. and loc.	7	7	33	69	124	193	248	304	282	231
Occupation and business license st. and loc.	349	517	716	1 113	1 819	3 353	5 320	6 181	6 253	7 261
Wagering occupation tax federal	7	5	6	12	7	9	17	18	33	- 7
Other license taxes st. and loc.	10	16	39	69	172	211	354	441	449	502
Hunting and fishing license taxes st. and loc.	138	195	296	417	590	792	955	1 042	1 076	1 111
Other	-	15	-	-	-	-	-	-	-	-
5220 Non-recurrent taxes	1 227	1 587	3 343	7 533	12 477	13 126	16 005	17 370	17 992	19 642
Severance state and local govt.	503	686	1 741	4 167	7 211	4 683	4 468	4 166	3 135	4 368
Poll taxes state and local govt.	9	6	-	-	-	-	-	-	-	-
Other taxes state and local govt.	715	895	1 602	3 366	5 266	8 443	11 537	13 204	14 857	15 274
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	15	16	15	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	15	16	15	-	-	-	-
<i>Pro Memory:</i>										
Non-wastable tax credits against 1110 (1)										36 511
Tax expenditure component										9 602
Transfer component										26 909
Non-wastable tax credits against 1210										-
Tax expenditure component										-
Transfer component										-

Data are on a fiscal year basis: Federal government data cover fiscal years ending 30th June through 1976 and fiscal years ending 30th September after 1976. State and Local government data cover various fiscal years completed during the year ending 30th June.

Heading 5121: In 1994 through 1996, some Federal excise taxes formerly shown separately were included in 'Other taxes, excise, and undistributed, Federal government'.

(1) Federal Government only. The treatment of these figures in the data are consistent with the guidelines.

Source: Federal estimates are derived from the US Budget, the Final Monthly Treasury Statement and the Annual Report of the US Treasury Department.

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

B. FINANCING SOCIAL BENEFITS

B. LE FINANCEMENT DES PRESTATIONS SOCIALES

Table 72 - Tableau 72.
AUSTRALIA - AUSTRALIE
 Memorandum item on the financing of social benefits, in millions of Australian dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading										
Other taxes										
Voluntary contributions to government										
Compulsory contributions to private sector										
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 73 - Tableau 73.
AUSTRIA - AUTRICHE
 Memorandum item on the financing of social benefits, in millions of euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading	1 548	2 479	5 082	9 200	13 416	17 763	25 990	28 683	29 731	30 619
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	32	41	61	135	140	141	203	205	205	199
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	1 580	2 520	5 144	9 335	13 556	17 904	26 193	28 888	29 936	30 818

Table 74 - Tableau 74.
BELGIUM - BELGIQUE
 Pour mémoire : le financement des systèmes de prestations sociales, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Impôts de la série 2000	2 018	3 129	6 947	10 828	17 583	23 430	29 782	32 673	33 800	35 002
Autres impôts	-	-	14	171	605	644	3 020	4 572	4 837	5 389
Contributions volontaires au gouvernement	-	13	20	41	56	49	46	48	48	48
Contributions obligatoires au secteur privé	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	2 018	3 142	6 982	11 040	18 243	24 122	32 848	37 293	38 684	40 438

Table 75 - Tableau 75.
CANADA
 Memorandum item on the financing of social benefits, in millions of Canadian dollars

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading	854	2 721	5 787	10 649	21 648	29 653	40 559	47 143	48 989	55 160
Other taxes	1 199	1 914	796	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	2 053	4 635	6 583	10 649	21 648	29 653	40 559	47 143	48 989	55 160

Table 76 - Tableau 76.
CZECH REPUBLIC - RÉPUBLIQUE TCHÈQUE
 Memorandum item on the financing of social benefits, in millions of koruny

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading							226 052	307 813	322 978	338 443
Other taxes							-	-	-	-
Voluntary contributions to government							697	576	577	617
Compulsory contributions to private sector							1 657	2 282	2 356	2 402
TOTAL							228 406	310 671	325 911	341 462

Table 77 - Tableau 77.
DENMARK - DANEMARK
 Memorandum item on the financing of social benefits, in millions of kroner

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading	1 144	1 893	1 187	3 071	11 436	11 947	15 528	18 045	25 961	28 988
Other taxes	1 271	1 637	4 422	7 302	14 928	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	5	-	65	150	313	378	451	532	536	709
Compulsory contributions to private sector	145	294	329	554	746	1 278	1 631	1 981	1 476	1 445
TOTAL	2 565	3 824	6 003	11 077	27 423	13 603	17 610	20 558	27 973	31 142

Table 78 - Tableau 78.

FINLAND - FINLANDE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading	93	224	988	2 307	3 966	8 541	11 808	13 469	14 279	15 734
Other taxes	47	100	305	433	1 002	1 467	1 710	1 167	1 134	-
Voluntary contributions to government			119	263	384	632	369	353	354	236
Compulsory contributions to private sector			86	123	245	425	380	575	493	499
TOTAL	140	324	1 499	3 127	5 598	11 066	14 267	15 565	16 261	16 469

Table 79 - Tableau 79.

FRANCE

Pour mémoire : le financement des systèmes de prestations sociales, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Impôts de la série 2000	8 804	15 396	33 508	76 235	137 988	191 141	221 442	212 745	223 006	231 925
Autres impôts		56	409	895	2 489	2 950	19 748	58 981	62 157	73 612
Contributions volontaires au gouvernement										
Contributions obligatoires au secteur privé										
TOTAL	8 804	15 452	33 917	77 130	140 478	194 090	241 190	271 726	285 163	305 537

Table 80 - Tableau 80.

GERMANY - ALLEMAGNE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading	19 876	34 462	64 290	98 659	129 761	170 449	268 052	289 678	293 211	299 440
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	1 946	2 852	6 274	8 441	10 798	13 002	20 041	22 768	23 305	23 329
Compulsory contributions to private sector	107	210	470	690	946	1 462	4 193	5 803	6 238	6 120
TOTAL	21 929	37 524	71 034	107 791	141 505	184 914	292 285	318 249	322 753	328 889

Table 81 - Tableau 81.

GREECE - GRÈCE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading	37	67	148	485	1 693	3 466	7 838	11 826	12 837	13 829
Other taxes	8	10	18	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	44	77	166	485	1 693	3 466	7 838	11 826	12 837	13 829

Table 82 - Tableau 82.

HUNGARY - HONGRIE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading							848 021	1 311 104	1 345 233	1 506 663
Other taxes							-	92 592	183 486	181 379
Voluntary contributions to government							-	-	1 087	1 273
Compulsory contributions to private sector							-	28 208	56 229	62 836
TOTAL							848 021	1 431 904	1 586 035	1 752 151

Table 83 - Tableau 83.

ICELAND - ISLANDE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading	5	10	17	102	841	3 607	11 452	16 324	17 996	19 333
Other taxes				1 047	7 846	20 571	20 963	20 880	20 937	22 154
Voluntary contributions to government				-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector				459	3 710	13 454	17 560	30 581	35 460	44 336
TOTAL	5	10	17	1 608	12 397	37 632	49 975	67 785	74 393	85 823

Table 84 - Tableau 84.

IRELAND - IRLANDE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading	21	53	209	578	1 267	1 804	2 487	3 077	3 693	4 379
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	21	53	209	578	1 267	1 804	2 487	3 077	3 693	4 379

Table 85 - Tableau 85.

ITALY - ITALIE

Pour mémoire : le financement des systèmes de prestations sociales, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Impôts de la série 2000	1 881	3 425	8 607	22 976	50 156	87 256	119 648	134 007	136 801	139 396
Autres impôts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contributions volontaires au gouvernement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contributions obligatoires au secteur privé	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	1 881	3 425	8 607	22 976	50 156	87 256	119 648	134 007	136 801	139 396

Table 86 - Tableau 86.

JAPAN - JAPON

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading	1 344	3 308	9 253	18 178	27 121	39 323	50 334	50 973	49 897	53 385
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	1 344	3 308	9 253	18 178	27 121	39 323	50 334	50 973	49 897	53 385

Table 87 - Tableau 87.

KOREA - CORÉE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading			13	73	207	1 411	5 435	16 973	19 584	22 820
Other taxes			-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government			-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector			-	-	-	2 623	5 549	-	-	-
TOTAL			13	73	207	4 034	10 984	16 973	19 584	22 820

Table 88 - Tableau 88.

LUXEMBOURG

Pour mémoire : le financement des systèmes de prestations sociales, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Impôts de la série 2000	86	119	268	436	690	1 011	1 481	1 733	1 926	2 184
Autres impôts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contributions volontaires au gouvernement	-	-	-	-	-	4	5	6	7	8
Contributions obligatoires au secteur privé	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	86	119	268	436	690	1 015	1 486	1 739	1 934	2 193

Table 89 - Tableau 89.

MEXICO - MEXIQUE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading				109	968	17 165	49 217	110 879	137 439	165 662
Other taxes				-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government				-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector				25	263	3 840	12 442	36 768	51 172	64 882
TOTAL				134	1 231	21 005	61 659	147 647	188 651	230 544

Table 90 - Tableau 90.

NETHERLANDS - PAYS-BAS

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading	3 342	7 266	16 732	26 641	37 709	39 075	53 115	54 256	59 965	64 590
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	168	341	751	1 139	1 311	163	150	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	1 266	2 455	5 341	7 642	7 120	5 727	8 073	34 584	34 995	39 130
TOTAL	4 776	10 063	22 824	35 422	46 140	44 965	61 337	88 840	94 960	103 720

Table 91 - Tableau 91.

NEW ZEALAND - NOUVELLE-ZÉLANDE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Table 92 - Tableau 92.

NORWAY - NORVÈGE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading	2 009	5 033	16 565	28 205	48 960	79 362	90 725	112 770	122 123	128 407
Other taxes	1 305	2 344	2 728	4 256	7 032	-	471	494	606	824
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	242	346	339	440	585	509	706
TOTAL	3 314	7 377	19 293	32 703	56 338	79 701	91 636	113 849	123 238	129 937

Table 93 - Tableau 93.

POLAND - POLOGNE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading	-	-	-	-	-	-	37 153	67 139	60 654	68 579
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	-	-	37 153	67 139	60 654	68 579

Table 94 - Tableau 94.

PORTUGAL

Pour mémoire : le financement des systèmes de prestations sociales, en millions d'euros

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Impôts de la série 2000	22	49	161	531	1 440	4 026	7 092	8 576	9 324	10 176
Autres impôts	-	-	-	1	10	29	56	66	74	81
Contributions volontaires au gouvernement	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contributions obligatoires au secteur privé	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	22	49	161	532	1 450	4 055	7 147	8 642	9 398	10 257

Table 95 - Tableau 95.

SLOVAK REPUBLIC - RÉPUBLIQUE SLOVAQUE

Memorandum item on the financing of social benefits, in millions of koruna

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading	-	-	-	-	-	-	-	113 914	115 714	130 571
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	113 914	115 714	130 571

Table 96 - Tableau 96.

SPAIN - ESPAGNE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading	350	997	3 367	10 682	20 159	36 722	51 977	63 062	68 799	75 240
Other taxes	-	-	-	49	124	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	350	997	3 367	10 731	20 283	36 722	51 977	63 062	68 799	75 240

Table 97 - Tableau 97.

SWEDEN - SUÈDE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading	4 851	10 355	25 756	74 647	108 206	205 867	237 552	282 429	263 709	319 292
Other taxes	1 407	2 669	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	6 258	13 024	25 756	74 647	108 206	205 867	237 552	282 429	263 709	319 292

Table 98 - Tableau 98.

SWITZERLAND - SUISSE

Pour mémoire : le financement des systèmes de prestations sociales, en millions de francs

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Impôts de la série 2000	2 835	5 060	11 920	15 877	22 925	31 668	44 817	47 582	48 682	49 603
Autres impôts	336	714	708	778	1 075	1 169	1 487	1 660	3 109	3 765
Contributions volontaires au gouvernement	95	157	285	431	588	840	1 010	1 115	1 130	1 120
Contributions obligatoires au secteur privé	2 505	3 455	6 273	9 674	11 800	21 905	25 637	29 005	25 100	26 800
TOTAL	5 771	9 386	19 186	26 780	36 388	55 582	72 951	79 362	78 021	80 288

Table 99 - Tableau 99.

TURKEY - TURQUIE

Memorandum item on the financing of social benefits, in billions of liras

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading	0.7	1.6	10.3	131.7	774.2	15 470.6	211 532.0	2145 464.0	4483 143.0	7028 925.0
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	0.7	1.6	10.3	131.7	774.2	15 470.6	211 532.0	2145 464.0	4483 143.0	7028 925.0

Table 100 - Tableau 100.

UNITED KINGDOM - ROYAUME-UNI

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading	1 685	2 646	6 526	13 525	23 769	34 246	44 021	55 382	56 892	57 751
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	-	9	14	11	27	38	53	62	59	60
Compulsory contributions to private sector	1 148	1 875	5 426	13 350	3 993	7 945	7 533	7 605	8 778	10 606
TOTAL	2 367	4 530	11 966	26 886	27 789	42 229	51 607	63 049	65 729	68 417

Table 101 - Tableau 101.

UNITED STATES - ÉTATS-UNIS

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Contribution under 2000 heading	22 192	44 517	85 039	159 763	269 144	392 750	502 864	587 270	627 385	668 411
Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Voluntary contributions to government	488	1 407	2 378	3 407	5 983	12 005	20 514	20 964	21 765	22 108
Compulsory contributions to private sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	22 680	45 924	87 417	163 170	275 127	404 755	523 378	608 234	649 150	690 519

C. SOCIAL SECURITY CONTRIBUTIONS AND PAYROLL TAXES PAID BY GOVERNMENT

During the revision of the Interpretative guide in 1984, the question arose of how to treat taxes paid by government. The two most prominent examples of such taxes are social security contributions and payroll taxes paid by government in respect of its employees. After a long discussion it was decided that the data shown in this publication should continue to include taxes paid by government (see §3 of the Interpretative guide in Annex 1).

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

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

The data that are reproduced in the following tables refer to actual compulsory payments made by general government in respect of their employees. Fictive, voluntary and imputed contributions are excluded from these data. The definitions of social security contributions, payroll taxes and general government are those set out in §44, §36-38 and §3-4 of the Interpretative guide. Information on the other taxes paid by government (namely property taxes and consumption taxes) are not available in most countries, although it is believed that in all countries taxes based upon payroll are the most important taxes paid by government. In many cases, the data are estimates and are not always constructed on a basis consistent with that used in the main tables (*e.g.* the Finnish and Swedish figures are not on strict cash base recording; Austria, Canada and Ireland are unable to estimate payroll taxes paid by local government).

C. COTISATIONS DE SÉCURITÉ SOCIALE ET IMPÔTS SUR LES SALAIRES PAYÉS PAR LES ADMINISTRATIONS PUBLIQUES

Lors de la révision du Guide d'interprétation en 1984, la question s'est posée de savoir comment il convenait de traiter les impôts acquittés par les administrations. Les deux exemples les plus marquants d'impôts de ce type sont les cotisations de sécurité sociale et les impôts sur les salaires acquittés par les administrations au titre de leurs agents. Après un échange de vues approfondi, il a été décidé que les données présentées dans cette publication continueraient d'inclure les impôts acquittés par les administrations (voir le §3 du Guide d'interprétation dans l'annexe 1).

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

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

Les données reproduites dans les tableaux suivants ont trait aux montants effectifs versés par les administrations publiques au titre de leurs agents. Les cotisations fictives volontaires imputées sont exclues de ces données. Les définitions des cotisations de sécurité sociale des impôts sur les salaires et des administrations publiques correspondent aux définitions données aux §44, §36-38 et §3-4 du Guide d'interprétation. Les informations sur les autres impôts payés par les administrations (à savoir impôts sur la propriété et impôts sur la consommation) ne sont pas disponibles pour la plupart des pays, même s'il semble bien que, dans tous les pays, les impôts assis sur les salaires sont les impôts les plus importants qu'acquittent les administrations. Dans beaucoup de cas, les données sont estimées et ne sont pas toujours établies sur une base compatible avec celle utilisée dans les tableaux principaux (par exemple les données pour la Finlande et la Suède ne sont pas comptabilisées strictement sur la base de paiements; l'Autriche, le Canada et l'Irlande n'ont pas été en mesure d'évaluer les impôts sur les salaires payés par les administrations locales).

Table 102 - Tableau 102.

AUSTRALIA - AUSTRALIE

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

	1965	1970	1975	1980	1985*	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government			2	4	-	-	-	-	-	-
State or Länder government	15	27	167	302	28	143	305	172	54	40
Local government	-	-	-	-	-	2	5	5	5	5
Social Security Funds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	15	27	169	306	28	145	310	177	59	45
TOTAL (2000 + 3000)	15	27	169	306	28	145	310	177	59	45

* Break in series from 1982. Includes since then only taxes paid by a given level of Government to other levels of government.

* Break in series from 1998. Taxes are recorded on an accrual basis.

Table 103 - Tableau 103.

AUSTRIA - AUTRICHE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government	48	73	124	230	418	557	970	938	915	910
State or Länder government	13	30	81	166	277	375	586	423	437	449
Local government	17	34	63	145	202	271	407	423	442	453
Social Security Funds	11	22	48	79	117	150	197	176	174	177
Total	88	159	315	619	1 014	1 354	2 160	1 960	1 967	1 990
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government	-	34	37	49	68	88	120	126	132	136
State or Länder government	-	1	34	48	59	75	104	132	137	140
Local government	1	6	40	29	39	48	75	175	171	274
Social Security Funds	-	-	-	-	-	-	-	54	43	44
Total	1	41	111	125	165	211	299	488	483	594
TOTAL (2000 + 3000)	89	200	426	745	1 179	1 565	2 459	2 448	2 450	2 583

Table 104 - Tableau 104.

BELGIUM - BELGIQUE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Cotisations de sécurité sociale (2000)										
Administration fédérale ou centrale		123	299	509	866	859	1 181	1 324	1 272	1 322
Administration d'un Etat/Länder										
Administrations locales		11	27	53	94	88	80	16	16	16
Administrations de sécurité sociale										
Total		134	325	563	960	947	1 260	1 340	1 288	1 338
Impôts sur les salaires (3000)										
Administration fédérale ou centrale										
Administration d'un Etat/Länder										
Administrations locales										
Administrations de sécurité sociale										
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL (2000 + 3000)		134	326	562	960	947	1 260	1 340	1 288	1 338

Table 105 - Tableau 105.

CANADA

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government								815	807	944
State or Länder government								2 696	2 908	3 133
Local government								2 067	2 098	2 190
Social Security Funds								-	-	-
Total								5 578	5 814	6 267
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government								166	166	
Local government										
Social Security Funds										
Total										
TOTAL (2000 + 3000)								5 744	5 979	6 267

Table 106 - Tableau 106.

CZECH REPUBLIC - RÉPUBLIQUE TCHÈQUE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government							21 660	26 197	27 456	28 050
State or Länder government							-	-	-	-
Local government							3 411	4 822	5 413	5 660
Social Security Funds							395	455	473	510
Total							25 466	31 474	33 342	34 220
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total							-	-	-	-
TOTAL (2000 + 3000)							25 466	31 474	33 342	34 220

Table 107 - Tableau 107.

DENMARK - DANEMARK

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government				179	537	794	708	783	781	764
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total				179	537	794	708	783	781	764
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government				-	287	-	-	-	-	-
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total				-	287	-	-	-	-	-
TOTAL (2000 + 3000)				179	824	794	708	783	781	764

Table 108 - Tableau 108.

FINLAND - FINLANDE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government		8	44	61	131	186	789	842	851	877
State or Länder government		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government		16	96	170	520	1 688	2 223	2 431	2 540	2 679
Social Security Funds		0	5	9	18	28	60	64	67	69
Total		24	144	239	669	1 902	3 072	3 337	3 458	3 625
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government		8	9	1	7	-	-	-	-	-
State or Länder government		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government		16	21	4	28	-	-	-	-	-
Social Security Funds		0	1	-	0	-	-	-	-	-
Total		24	30	5	35	-	-	-	-	-
TOTAL (2000 + 3000)		48	175	245	705	1 902	3 072	3 337	3 458	3 625

Table 109 - Tableau 109.

FRANCE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Cotisations de sécurité sociale (2000)										
Administration fédérale ou centrale		763	1 507	3 816	7 258	8 147	9 967	10 587	11 092	11 263
Administration d'un Etat/Länder		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Administrations locales		450	1 080	2 369	4 786	6 936	7 807	9 094	10 117	10 539
Administrations de sécurité sociale		405	1 084	2 594	5 006	6 594	9 188	9 954	10 201	10 661
Total		1 618	3 672	8 779	17 050	21 676	26 961	29 635	31 410	32 463
Impôts sur les salaires (3000)										
Administration fédérale ou centrale		184	411	836	507	529	652	771	813	839
Administration d'un Etat/Länder		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Administrations locales		4	13	27	69	128	256	271	551	575
Administrations de sécurité sociale		68	211	629	1 332	1 878	3 139	3 157	3 290	3 444
Total		256	635	1 492	1 908	2 535	4 046	4 198	4 654	4 858
TOTAL (2000 + 3000)		1 874	4 307	10 271	18 957	24 211	31 007	33 834	36 064	37 321

Table 110 - Tableau 110.

GERMANY - ALLEMAGNE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government		775	895	1 324	1 778	2 376	1 640	1 555	1 583	1 615
State or Länder government		293	1 616	2 611	3 336	4 647	6 936	7 342	7 570	7 645
Local government		325	1 937	3 140	3 874	5 791	9 475	9 566	10 407	10 561
Social Security Funds		1 495	225	456	550	767	1 672	1 779	1 856	1 884
Total		2 887	4 673	7 531	9 539	13 581	19 724	20 243	21 416	21 706
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government		-	-	-	-	-	-	-	-	-
State or Länder government		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Social Security Funds		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL (2000 + 3000)		2 887	4 673	7 531	9 539	13 581	19 724	20 243	21 416	21 706

Table 111 - Tableau 111.

GREECE - GRÈCE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government						44	69	82	145	185
State or Länder government						-	-	-	-	-
Local government						-	-	-	-	-
Social Security Funds						45	62	89	93	95
Total						88	131	171	238	280
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total										
TOTAL (2000 + 3000)						88	131	171	238	280

Table 112 - Tableau 112.

HUNGARY - HONGRIE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government							81 422	135 002	132 056	148 251
State or Länder government							-	-	-	-
Local government							106 484	160 406	156 739	173 475
Social Security Funds							3 570	6 408	4 783	4 936
Total							191 476	301 816	293 578	326 661
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total							-	-	-	-
TOTAL (2000 + 3000)							191 476	301 816	293 578	326 662

Table 113 - Tableau 113.

ICELAND - ISLANDE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government						785	3 292	10 992	15 795	17 433
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds						56	315	460	529	563
Total						841	3 607	11 452	16 324	17 996
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government						1 233	4 071	-	-	-
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total						1 233	4 071	-	-	-
TOTAL (2000 + 3000)						2 074	7 678	11 452	16 324	17 996

Table 114 - Tableau 114.

IRELAND - IRLANDE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government				21	46	65	100	110	128	166
State or Länder government				-	-	-	-	-	-	-
Local government				25	57	83	118	151	175	277
Social Security Funds				0	1	1	1	1	3	4
Total				46	104	149	219	263	306	447
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total				-	-	-	-	-	-	-
TOTAL (2000 + 3000)				46	104	149	219	263	306	447

Table 115 - Tableau 115.

ITALY - ITALIE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Cotisations de sécurité sociale (2000)										
Administration fédérale ou centrale										
Administration d'un Etat/Länder										
Administrations locales										
Administrations de sécurité sociale										
Total							15 339	30 023	31 013	35 939
Impôts sur les salaires (3000)										
Administration fédérale ou centrale										
Administration d'un Etat/Länder										
Administrations locales										
Administrations de sécurité sociale										
Total							-	-	-	-
TOTAL (2000 + 3000)							15 339	30 023	31 013	35 939

Table 116 - Tableau 116.

JAPAN - JAPON

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total										
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total										
TOTAL (2000 + 3000)										

Table 117 - Tableau 117.

KOREA - CORÉE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government						1 411	5 435	16 973	19 584	22 820
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total						1 411	5 435	16 973	19 584	22 820
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government						124	237	276	271	258
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total						124	237	276	271	258
TOTAL (2000 + 3000)						1 535	5 672	17 249	19 855	23 078

Table 118 - Tableau 118.

LUXEMBOURG

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Cotisations de sécurité sociale (2000)										
Administration fédérale ou centrale										
Administration d'un Etat/Länder										
Administrations locales										
Administrations de sécurité sociale										
Total										
Impôts sur les salaires (3000)										
Administration fédérale ou centrale										
Administration d'un Etat/Länder										
Administrations locales										
Administrations de sécurité sociale										
Total										
TOTAL (2000 + 3000)										

Table 119 - Tableau 119.

MEXICO - MEXIQUE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government				25	204	2 952	10 204	52 833	68 464	80 731
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total				25	204	2 952	10 204	52 833	68 464	80 731
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total				-	-	-	-	-	-	-
TOTAL (2000 + 3000)				25	204	2 952	10 204	52 833	68 464	80 731

Table 120 - Tableau 120.

NETHERLANDS - PAYS-BAS

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government	63	183	458	1 366	2 119	286	1 203			
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds	7	17	50	91	132	59	104			
Total	70	200	508	1 457	2 251	345	1 307	1 783	1 895	1 978
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total										
TOTAL (2000 + 3000)	70	200	508	1 457	2 251	345	1 307			

Table 121 - Tableau 121.

NEW ZEALAND - NOUVELLE-ZÉLANDE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
State or Länder government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Social Security Funds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government	-	21	-	-	-	-	-	-	-	-
State or Länder government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Social Security Funds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	21	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL (2000 + 3000)	0	21	0	0	0	0	0	0	0	0

Table 122 - Tableau 122.

NORWAY - NORVÈGE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government		516	1 349	1 242	2 184	2 859	2 684	3 185	3 419	3 751
State or Länder government		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government		589	1 831	4 538	7 874	11 964	15 639	20 642	21 951	24 307
Social Security Funds		29	73	1 222	1 555	3 064	3 916	5 190	5 649	6 037
Total		1 134	3 253	7 002	11 613	17 887	22 239	29 017	31 019	33 915
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government		-	-	-	-	-	-	-	-	-
State or Länder government		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Social Security Funds		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL (2000 + 3000)		1 134	3 253	7 002	11 613	17 887	22 239	29 017	31 019	34 095

Table 123 - Tableau 123.

POLAND - POLOGNE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government							5 963	7 970	2 517	2 834
State or Länder government										
Local government							2 668	6 910	4 951	5 204
Social Security Funds							1 837	1 425	839	943
Total							10 468	16 305	8 307	8 981
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total										
TOTAL (2000 + 3000)							10 468	16 305	8 307	8 981

Table 124 - Tableau 124.

PORTUGAL

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Cotisations de sécurité sociale (2000)										
Administration fédérale ou centrale										
Administration d'un Etat/Länder				-	-	-	-	-	-	-
Administrations locales						33	128	158	182	197
Administrations de sécurité sociale				4	-	-	-	-	-	-
Total				4	-	33	128	158	182	197
Impôts sur les salaires (3000)										
Administration fédérale ou centrale										
Administration d'un Etat/Länder										
Administrations locales										
Administrations de sécurité sociale										
Total										
TOTAL (2000 + 3000)				4	0	33	128	158	182	197

Table 125 - Tableau 125.

SLOVAK REPUBLIC - RÉPUBLIQUE SLOVAQUE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government								13 069	13 440	14 297
State or Länder government										
Local government								1 139	1 150	1 281
Social Security Funds										
Total								14 208	14 590	15 578
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government										
State or Länder government										
Local government										
Social Security Funds										
Total										
TOTAL (2000 + 3000)								14 208	14 590	15 578

Table 126 - Tableau 126.

SPAIN - ESPAGNE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government	-	-	235	183	370	583	607	660	609	
State or Länder government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government	-	-	-	-	1	1	2	2	2	
Social Security Funds	-	-	3 367	10 448	19 976	36 349	51 393	62 454	68 095	74 399
Total			3 367	10 682	20 159	36 721	51 977	63 068	68 757	75 009
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
State or Länder government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Social Security Funds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total			-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL (2000 + 3000)			3 367	10 682	20 159	36 721	51 977	63 062	68 757	75 009

Table 127 - Tableau 127.

SWEDEN - SUÈDE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government	-	-	1 230	7 543	6 297	12 430	16 103	20 341	17 422	20 275
State or Länder government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government	-	-	6 139	18 149	32 141	49 298	58 631	68 057	59 411	67 945
Social Security Funds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total			7 369	25 692	38 438	61 728	74 734	88 398	76 833	88 220
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government	-	-	-	-	1 118	1 527	1 250	4 318	5 190	3 083
State or Länder government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government	-	-	-	-	-	6 060	4 195	14 448	17 695	10 332
Social Security Funds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total			-	-	1 118	7 587	5 445	18 766	22 885	13 415
TOTAL (2000 + 3000)			7 369	25 692	39 556	69 315	80 179	107 164	99 718	101 635

Table 128 - Tableau 128.

SWITZERLAND - SUISSE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Cotisations de sécurité sociale (2000)										
Administration fédérale ou centrale	13	25	71	91	147	202	255	269	271	240
Administration d'un Etat/Länder	34	75	270	380	530	1 004	1 490	1 410	1 405	1 500
Administrations locales	22	55	160	270	390	992	1 357	1 380	1 335	1 395
Administrations de sécurité sociale	2	5	15	21	30	44	65	77	77	73
Total	71	160	516	762	1 097	2 242	3 167	3 186	3 088	3 208
Impôts sur les salaires (3000)										
Administration fédérale ou centrale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Administration d'un Etat/Länder	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Administrations locales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Administrations de sécurité sociale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL (2000 + 3000)	71	160	516	762	1 097	2 242	3 167	3 186	3 088	3 208

Table 129 - Tableau 129.

TURKEY - TURQUIE

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government	0	1	7	76	451	8 673	109 916	1099 691	2132 454	3619 377
State or Länder government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Social Security Funds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	0	1	7	76	451	8 673	109 916	1099 691	2132 454	3619 377
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
State or Länder government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Social Security Funds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL (2000 + 3000)	0	1	7	76	451	8 673	109 916	1099 691	2132 454	3619 377

Table 130 - Tableau 130.

UNITED KINGDOM - ROYAUME-UNI

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government	87	133	452	920	1 387	2 104	1 614	1 516	1 484	1 529
State or Länder government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government	83	130	484	926	1 448	2 107	2 308	2 553	2 662	2 887
Social Security Funds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	170	263	936	1 826	2 835	4 211	3 922	4 069	4 146	4 416
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government	-	136	-	360	-	-	-	-	-	-
State or Länder government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government	-	186	-	410	43	-	-	-	-	-
Social Security Funds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	322	-	770	43	-	-	-	-	-
TOTAL (2000 + 3000)	170	585	936	2 616	2 878	4 211	3 922	4 069	4 146	4 416

Table 131 - Tableau 131.

UNITED STATES - ÉTATS-UNIS

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

	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Social security contributions (2000)										
Federal or Central government	301	802	1 211	2 053	3 642	6 507	7 178	7 550	7 816	8 087
State or Länder government	699	1 813	4 056	7 585	11 950	19 336	26 884	29 503	30 985	32 648
Local government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Social Security Funds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	1 000	2 615	5 267	9 638	15 592	25 843	34 062	37 053	38 801	40 735
Payroll taxes (3000)										
Federal or Central government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
State or Länder government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Local government	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Social Security Funds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL (2000 + 3000)	1 000	2 615	5 267	9 638	15 592	25 843	34 062	37 053	38 801	40 735

Part IV

**TAX REVENUES BY SUB-SECTORS
OF GENERAL GOVERNMENT 1975, 1985 AND 2000**

The tax data presented in this part of the Report have been attributed to the sub-sectors of general government identified in Section J of the Interpretative guide (see Annex 1) and the attribution criteria used are those set out in that guide.

The column “supranational” has been eliminated from all tables in this part of the Report. In the case of the fifteen EU Member States, total tax revenues reported in the present part are exclusive of customs duties collected on behalf of the European Union.

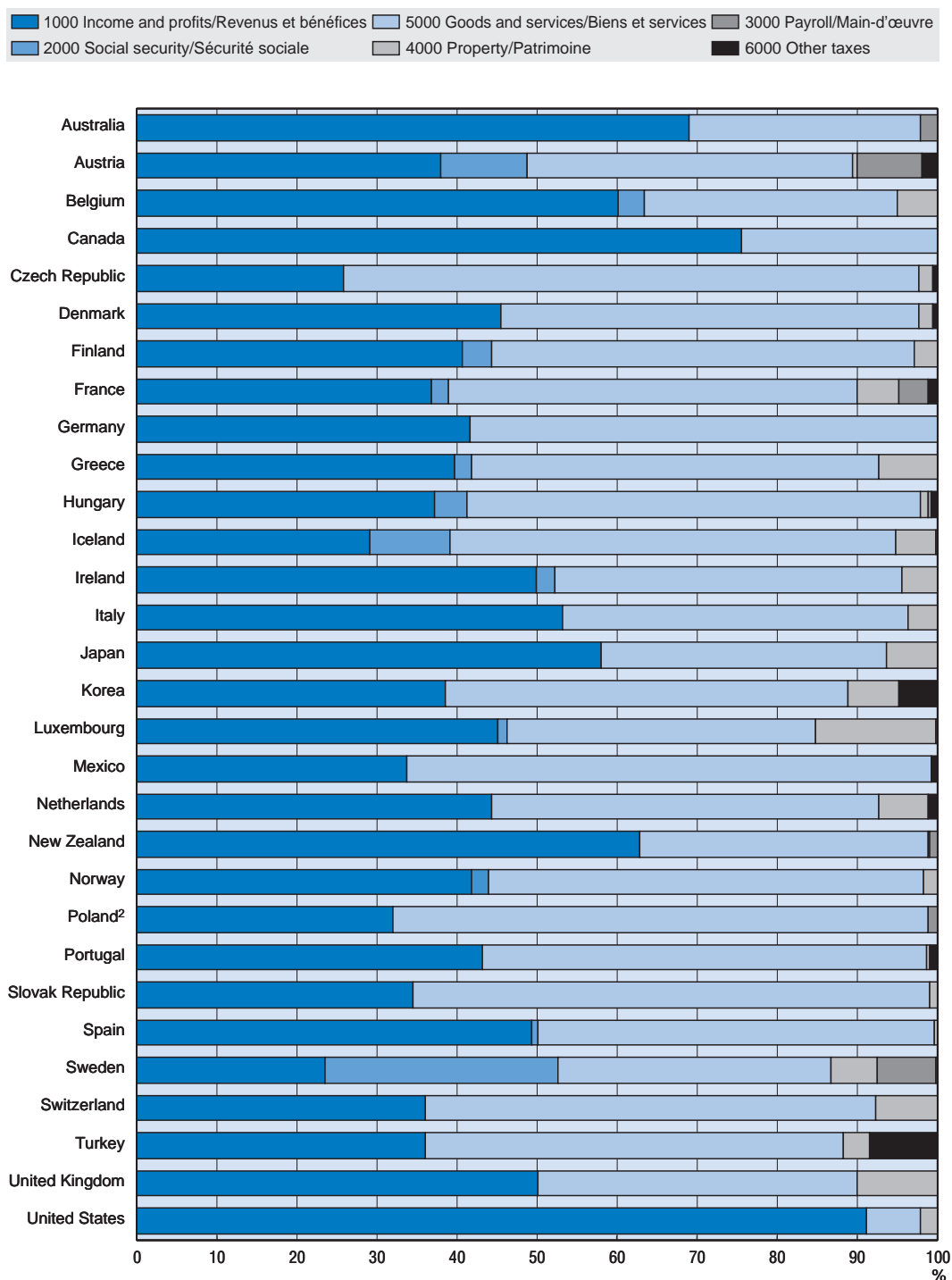
Partie IV

**RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEUR
D'ADMINISTRATION 1975, 1985 ET 2000**

Les données présentées dans cette partie ont été réparties entre les sous-secteurs d'administration identifiés dans la section J du Guide d'interprétation (voir annexe 1) et les critères d'attribution utilisés sont ceux indiqués dans cette annexe.

La colonne « supranationale » a été éliminée de tous les tableaux dans cette partie du Rapport. Pour les quinze pays membres de l'Union européenne, le total des recettes fiscales rapporté est net des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne.

Chart 5. The structure of central government tax receipts¹
 Graphique 5. Structure des recettes fiscales des administrations centrales¹
 2000

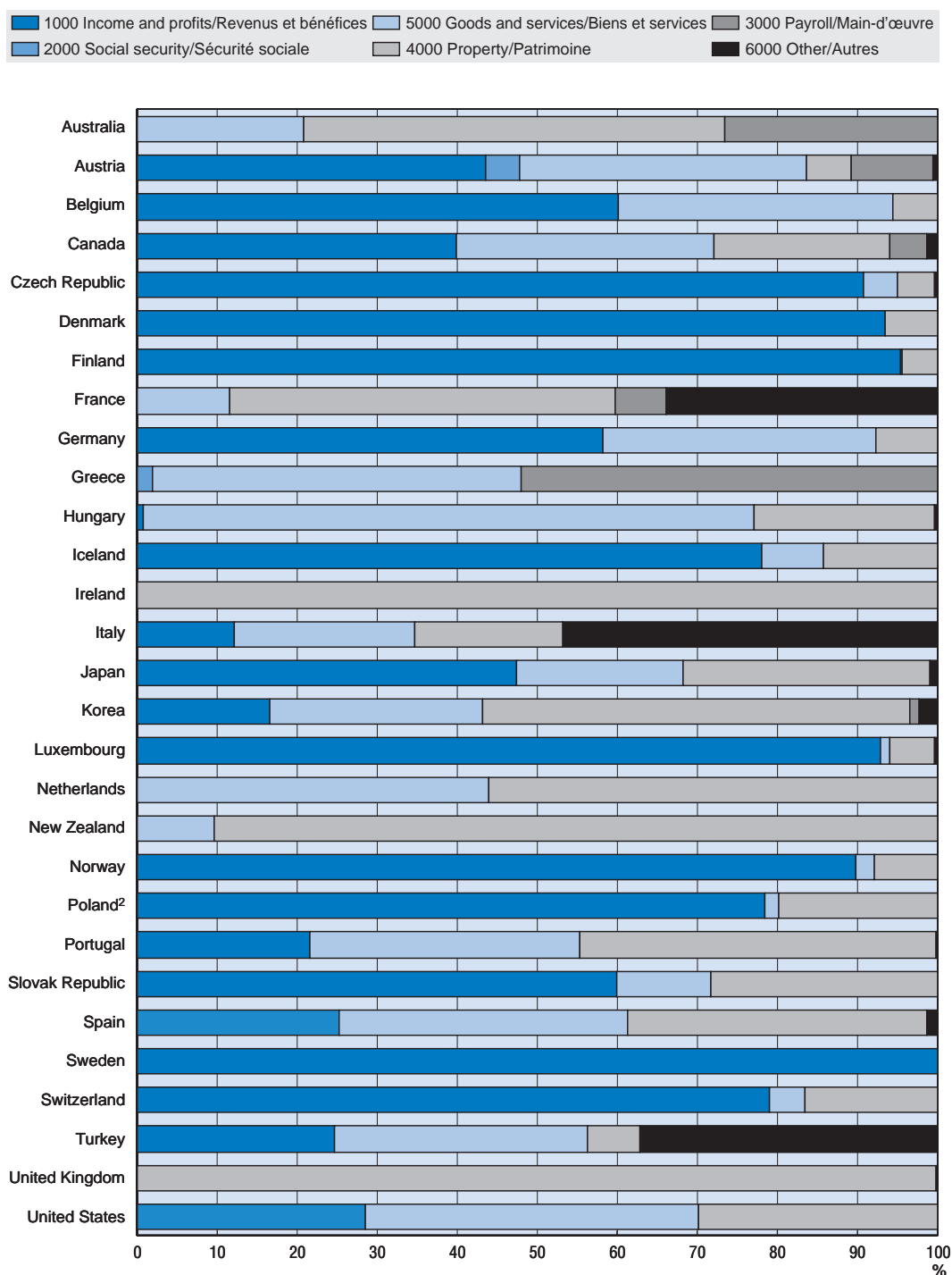


1. This refers to only those taxes which are classified as central government taxes. Social security contributions paid to social security funds are excluded.

1. Ceci ne tient compte que des impôts des administrations centrales. Les cotisations de Sécurité sociale versées au profit des administrations de Sécurité sociale sont exclues.

2. Refers to year 1999/Données pour 1999.

Chart 6. The structure of State and local government tax receipts¹
 Graphique 6. Structure des recettes fiscales des administrations d'États et locales¹
 2000



Note: Data currently not available for Mexico. Chiffres non disponibles pour le Mexique.

1. This refers to only those taxes which are classified as sub-central government taxes. Social security contributions paid to social security funds are excluded.

1. Ceci ne tient compte que des impôts des administrations infranationales. Les cotisations de Sécurité sociale versées au profit des administrations de Sécurité sociale sont exclues.

2. Figures are referring to year 1999/Chiffres pour l'année 1999.

Table 132 - Tableau 132

Attribution of tax revenues to sub-sectors of general government as percentage of total tax revenue
Répartition des recettes fiscales entre les sous-secteurs de l'Administration en pourcentage du total des recettes fiscales

	Federal or Central government Administration fédérale ou centrale			State or Länder government Administration d'un Etat/Länder			Local government Administrations locales			Social Security Funds Administrations de sécurité sociale			
	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	
Federal countries													Pays fédéraux
Australia	80.1	81.4	83.0	15.7	14.9	13.9	4.2	3.7	3.0	-	-	-	Australie
Austria	51.7	48.9	52.6	10.6	13.1	9.3	12.4	10.7	10.0	25.3	27.2	27.7	Autriche
Belgium	65.2	62.6	37.1	-	-	22.5	4.6	4.8	4.6	28.7	31.0	34.5	Belgique
Canada	47.6	41.2	41.8	32.5	36.0	35.7	9.9	9.3	8.1	10.0	13.5	14.3	Canada
Germany	33.5	31.6	30.7	22.3	22.0	22.4	9.0	8.9	7.4	34.0	36.5	39.0	Allemagne
Mexico		87.7	80.8		0.4	2.0		0.6	0.8		11.3	16.4	Mexique
Switzerland	27.4	29.2	32.4	24.2	23.0	20.0	19.6	15.8	14.0	28.9	32.0	33.6	Suisse
United States	45.4	42.1	46.3	19.5	20.2	18.8	14.7	12.6	11.5	20.5	25.2	23.3	Etats-Unis
<i>Unweighted average</i>	50.1	53.1	50.6	17.8	16.2	18.1	10.6	8.3	7.5	21.1	22.1	23.6	<i>Moyenne non pondérée</i>
Unitary countries													Pays unitaires
Czech Republic			43.8						12.4			43.8	République tchèque
Denmark	68.5	68.4	62.2				29.8	28.4	32.8	1.2	2.5	4.6	Danemark
Finland	56.7	55.8	55.2				23.6	22.4	21.1	19.7	21.8	23.5	Finlande
France	51.2	47.2	42.3				7.6	8.7	9.6	40.6	43.5	46.7	France
Greece	67.1	62.5	69.9				3.4	1.3	1.0	29.5	35.3	28.6	Grèce
Hungary			64.5						5.2			30.3	Hongrie
Iceland	81.3	81.4	77.6				18.7	18.6	22.4	-	-	-	Islande
Ireland	77.4	82.1	86.0				7.3	2.3	1.8	13.1	13.6	11.5	Irlande
Italy	53.2	62.3	59.8				0.9	2.3	11.4	45.9	34.7	28.5	Italie
Japan	45.4	43.7	37.9				25.6	26.0	25.6	29.0	30.3	38.4	Japon
Korea	89.0		68.2				10.1		15.1	0.9		16.7	Corée
Luxembourg	63.6	65.2	68.0				6.7	6.6	5.8	29.0	25.9	24.8	Luxembourg
Netherlands	58.9	51.9	56.6				1.2	2.4	3.3	38.4	44.3	38.9	Pays-Bas
New Zealand	92.3	93.5	94.2				7.7	6.5	5.8	-	-	-	Nouvelle-Zélande
Norway	50.6	59.7	62.3				22.4	17.7	16.3	27.0	22.7	21.4	Norvège
Poland*			55.7						16.2			28.1	Pologne*
Portugal	65.4	70.6	66.0				0.0	3.5	6.7	34.6	25.9	26.8	Portugal
Slovak Republic			54.8						4.0			41.2	République slovaque
Spain	48.2	47.8	47.9				4.3	11.2	16.8	47.5	41.0	34.8	Espagne
Sweden	51.3	54.1	58.4				29.2	30.4	29.5	19.5	15.6	11.1	Suède
Turkey		75.5	70.1					10.2	13.0		14.3	16.9	Turquie
United Kingdom	70.5	69.4	77.8				11.1	10.2	4.0	17.5	17.8	16.4	Royaume-Uni
<i>Unweighted average</i>	64.2	64.2	62.7				12.3	12.3	12.7	23.1	22.9	24.2	<i>Moyenne non pondérée</i>

* Year 1999 / Année 1999.

Table 133 - Tableau 133

The main central government taxes as percentage of GDP at market prices¹
Principales recettes de l'administration centrale en pourcentage du PIB au prix du marché¹

	1000 Income & Profits Revenu & Bénéfice			2000+3000 Soc.Sec.Contrib. & Payroll Séc. sociale & Salaires (2)			4000 Taxes on property Impôts sur le patrimoine			5110 General taxes Impôts généraux			5120 Specific goods & services Biens et services déterminés			Other taxes Autres impôts				
	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000		
Federal countries																			Pays fédéraux	
Australia	14.9	15.9	18.0	0.1	0.0	0.5	0.1	0.1	0.0	1.8	2.3	3.9	4.4	5.3	3.6	0.0	0.1	0.1	Australie	
Austria	6.2	6.4	8.7	3.2	3.3	4.3	0.6	0.5	0.1	5.2	6.1	6.1	4.0	3.4	2.9	0.1	0.7	0.9	Autriche	
Belgium	14.7	16.9	10.2	0.5	0.7	0.5	0.9	0.8	0.8	6.5	7.0	2.1	3.1	2.7	2.6	0.4	0.4	0.6	Belgique	
Canada	10.6	9.1	11.3	-	-	-	0.0	-	-	1.9	1.9	2.6	2.6	2.4	1.1	0.1	0.0	0.0	Canada	
Germany	5.0	5.1	4.8	-	-	-	0.2	0.1	-	3.4	3.9	3.6	3.2	2.7	3.2	0.0	0.0	0.0	Allemagne	
Mexico		3.8	5.0		0.1	-			-					8.2	6.2			0.1	0.3	
Switzerland	2.3	2.7	4.2	-	-	-	0.3	0.8	0.9	2.2	2.9	4.1	2.9	2.4	2.4	-	0.0	0.0	Suisse	
United States	10.6	9.7	12.5	-	-	-	0.3	0.2	0.3	-	-	-	1.3	1.2	0.9	0.0	0.0	0.0	Etats-Unis	
<i>Unweighted average</i>	9.2	8.7	9.4	0.5	0.5	0.7	0.4	0.3	0.3	3.0	3.3	3.2	3.1	3.5	2.8	0.1	0.2	0.2	<i>Moyenne non pondérée</i>	
Unitary countries																			Pays unitaires	
Czech Republic			4.4			0.0			0.3			7.4			4.3				0.7	République tchèque
Denmark	13.3	14.5	13.8	0.1	0.9	0.2	0.8	1.1	0.5	6.8	9.5	9.5	5.6	5.8	5.5	0.9	0.5	0.8	0.8	Danemark
Finland	7.3	7.5	10.5	0.9	0.2	1.0	0.7	1.0	0.7	6.2	7.8	8.5	5.6	5.6	4.9	0.1	0.2	0.3	0.3	Finlande
France	5.7	7.0	7.1	0.7	0.9	1.1	0.6	0.7	1.0	8.3	8.6	7.2	2.8	3.3	2.5	0.3	0.2	0.3	0.3	France
Greece	2.8	5.0	10.5	0.0	0.3	0.5	2.1	0.7	1.9	3.9	4.9	8.6	5.0	5.6	4.4	0.9	1.3	0.5	0.5	Grèce
Hungary			9.4			1.2			0.2			8.8			5.4				0.3	Hongrie
Iceland	3.1	3.1	8.4	2.0	1.7	2.9	0.7	1.3	1.4	8.4	9.3	10.3	9.4	7.2	4.6	0.2	0.4	1.2	1.2	Islande
Ireland	8.7	12.1	13.3	0.2	1.2	0.7	0.7	0.6	1.2	4.3	7.2	6.7	8.0	7.0	4.4	0.6	0.6	0.5	0.5	Irlande
Italy	5.4	12.1	13.3	-	0.2	-	0.8	0.9	0.9	3.7	5.0	6.6	3.6	2.8	3.8	0.3	0.4	0.4	0.4	Italie
Japan	6.5	8.3	6.0	-	-	-	0.6	1.0	0.6	-	-	1.9	2.4	2.4	1.5	0.2	0.2	0.2	0.2	Japon
Korea	3.4	6.9	-	-	-	-	0.6	1.1	-	-	-	4.4	-	-	4.5	-	-	-	0.8	Corée
Luxembourg	14.3	16.9	12.8	0.2	0.2	0.3	1.7	2.2	4.3	4.5	4.8	5.5	2.8	4.8	5.2	0.3	0.2	0.2	0.2	Luxembourg
Netherlands	14.4	11.2	10.4	-	-	-	0.7	0.7	1.4	6.0	6.9	7.2	2.7	2.4	3.6	0.7	0.8	0.8	0.8	Pays-Bas
New Zealand	20.3	22.6	20.8	-	0.2	0.3	0.7	0.5	0.1	2.7	3.4	8.7	4.0	3.8	2.6	0.3	0.3	0.6	0.6	Nouvelle-Zélande
Norway	3.8	8.8	10.5	0.8	0.5	0.5	0.5	0.3	0.4	8.1	7.9	8.0	6.3	7.9	5.3	0.5	0.5	0.4	0.4	Norvège
Poland (3)			6.2			0.2			0.0			8.0			5.1				0.0	Pologne (3)
Portugal	3.6	6.2	9.8	0.5	0.7	0.0	0.5	0.5	0.1	2.3	3.3	7.5	5.6	7.4	4.9	1.0	0.7	0.4	0.4	Portugal
Slovak Republic			6.8			-			0.2			8.0			4.7				0.0	République slovaque
Spain	3.7	6.4	8.3	-	0.1	0.1	1.1	0.5	0.1	2.6	3.1	5.5	1.6	3.1	2.8	-	0.1	0.0	0.0	Espagne
Sweden	9.0	5.8	7.4	1.8	6.4	11.5	0.5	1.1	1.9	5.1	6.8	6.9	4.5	5.6	3.6	0.8	0.6	0.4	0.4	Suède
Turkey		5.0	8.4		-	-			0.6			6.7		1.7	5.1			1.1	2.4	Turquie
United Kingdom	15.8	14.6	14.6	0.0	0.0	-	0.6	0.7	2.9	3.3	5.4	6.4	4.7	4.8	4.6	0.5	0.7	0.5	0.5	Royaume-Uni
<i>Unweighted average</i>	8.3	9.8	10.0	0.4	0.8	0.9	0.8	0.8	1.0	4.5	5.7	7.2	4.4	4.8	4.2	0.4	0.5	0.6	0.6	<i>Moyenne non pondérée</i>

1. Excluding social security contributions accruing to social security funds.

Sont exclues les cotisations de sécurité sociale versées aux administrations de sécurité sociale.

2. These comprise only social security contributions accruing to central government.

Ne sont incluses que les cotisations de sécurité sociale versées à l'administration centrale.

3. Figures for year 1999 / Chiffres de 1999.

Table 134 - Tableau 134

The main central government taxes as percentage of total tax revenues of central government (1)
Principales recettes de l'administration centrale en pourcentage du total des recettes fiscales de l'administration centrale (1)

	1000			1100			1200			2000+3000 Soc. Security & Payroll (2)			4000			5110			5120 Specific goods & services			Other taxes						
	Income & Profits			Individuals			Corporate			Séc. Sociale & Salaires (2)			Property			General taxes			Biens et services déterminés			Autres impôts						
	Revenu & Bénéfice			Personnes physiques			Des sociétés						Patrimoine			Impôts généraux												
	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	
Federal countries																									Pays fédéraux			
Australia	69.9	67.0	69.1	54.5	55.5	44.2	15.5	11.5	24.8	0.3	0.1	2.0	0.6	0.4	0.0	8.3	9.7	14.8	20.8	22.4	13.8	0.1	0.3	0.4	Australia			
Austria	32.2	31.2	38.0	25.0	26.1	30.1	6.9	5.0	6.1	16.5	16.2	18.8	3.0	2.5	0.5	26.7	30.0	26.3	20.9	16.6	12.5	0.7	3.6	3.8	Autriche			
Belgium	56.2	59.1	60.2	45.6	51.2	40.5	10.6	7.9	19.5	2.0	2.5	3.1	3.6	2.9	5.0	25.0	24.6	12.4	11.9	9.4	15.4	1.4	1.5	3.8	Belgique			
Canada	69.4	67.9	75.4	46.7	52.5	55.2	20.9	13.9	17.6	-	-	-	0.0	-	-	12.8	14.2	17.3	17.0	17.9	7.2	0.7	0.0	0.0	Canada			
Germany	42.3	43.6	41.6	37.0	36.0	35.4	5.2	7.6	6.2	-	-	-	1.9	0.7	-	29.1	32.7	31.1	26.7	22.9	27.2	-	0.0	0.0	Allemagne			
Mexico		25.3	33.8							-	0.7			-		18.2	23.2			55.3	41.2		0.6	1.9	Mexique			
Switzerland	30.2	31.2	36.0	24.0	25.5	25.5	6.3	5.7	10.5	-	-	-	4.1	9.0	7.8	28.3	32.4	35.5	37.3	27.5	20.8	0.0	0.0	0.0	Suisse			
United States	86.5	87.9	91.1	64.9	74.3	75.5	21.6	13.6	15.6	-	-	-	2.4	1.4	2.2	-	-	-	10.8	10.5	6.5	0.2	0.1	0.2	Etats-Unis			
<i>Unweighted average</i>	55.2	51.7	55.7	42.5	45.9	43.8	12.4	9.3	14.3	2.7	2.4	3.0	2.2	2.1	1.9	18.6	20.2	20.1	20.8	22.8	18.1	0.4	0.8	1.3	<i>Moyenne non pondérée</i>			
Unitary countries																									Pays unitaires			
Czech Republic			25.8			10.3			15.5			0.0			1.8			43.2			25.0				4.3	République tchèque		
Denmark	48.6	44.8	45.5	44.8	36.1	36.3	3.9	6.0	6.9	0.2	2.8	0.6	2.8	3.5	1.8	24.7	29.4	31.5	20.5	17.8	18.0	3.1	1.6	2.7	Danemark			
Finland	35.2	33.6	40.7	31.6	30.4	27.3	3.6	3.2	13.4	4.1	0.9	3.7	3.4	4.5	2.8	29.6	35.0	32.7	27.0	25.0	18.8	0.7	1.1	1.3	Finlande			
France	31.0	33.8	36.9	20.7	24.2	20.6	10.1	9.4	16.2	3.8	4.4	5.7	3.2	3.5	5.2	45.1	41.7	37.4	15.5	15.7	13.0	1.4	1.0	1.8	France			
Greece	18.9	27.8	39.7	12.7	22.0	19.3	5.0	4.4	16.6	0.3	1.9	2.0	14.1	4.1	7.3	26.9	27.4	32.4	33.9	31.5	16.5	5.9	7.3	2.0	Grèce			
Hungary			37.1			28.3			8.8			4.6			0.9			34.8			21.4				1.2	Hongrie		
Iceland	13.1	13.4	29.1	10.6	11.4	21.9	2.5	2.0	4.3	8.5	7.4	10.0	2.8	5.5	5.0	35.1	40.6	35.6	39.5	31.3	16.0	1.0	1.9	4.3	Islande			
Ireland	38.8	42.0	49.8	32.5	38.1	35.8	6.2	3.9	14.0	0.9	4.2	2.5	3.2	2.1	4.5	19.0	25.1	25.0	35.4	24.3	16.4	2.8	2.2	1.8	Irlande			
Italy	39.0	56.6	53.2	27.7	42.3	43.0	11.3	14.4	12.6	-	0.9	-	5.9	4.0	3.6	26.9	23.3	26.3	26.2	13.2	15.1	2.0	2.0	1.8	Italie			
Japan	67.2	70.1	57.9	37.8	39.4	35.6	29.4	30.7	22.3	-	-	-	6.0	8.1	6.3	-	-	18.6	24.7	20.2	15.0	2.1	1.6	2.2	Japon			
Korea	24.7		38.5	9.6		19.0	10.0		19.5	-	-	-	4.7		6.3			25.0	-		25.4				4.8	Corée		
Luxembourg	60.4	57.9	45.1	43.6	39.2	27.0	16.8	18.6	18.1	0.7	0.6	1.2	7.0	7.7	15.1	18.7	16.5	19.5	11.9	16.5	18.5	1.2	0.8	0.6	Luxembourg			
Netherlands	58.7	50.8	44.2	45.6	37.4	26.4	13.1	13.4	17.8	-	-	-	3.0	3.2	6.2	24.4	31.2	30.6	11.1	11.0	15.3	2.8	3.7	3.6	Pays-Bas			
New Zealand	72.1	73.5	62.9	58.8	64.0	45.4	12.8	8.9	12.4	-	0.7	0.9	2.6	1.5	0.2	9.8	11.1	26.2	14.4	12.4	7.9	1.2	0.9	1.9	Nouvelle-Zélande			
Norway	19.2	33.9	41.8	16.1	7.2	17.5	3.1	26.7	24.4	4.0	2.0	2.1	2.3	1.3	1.7	40.5	30.5	31.7	31.7	30.5	21.2	2.5	1.8	1.5	Norvège			
Poland (3)			31.9			19.3			12.6			1.1			0.0			40.9			26.1				0.0	Pologne (3)		
Portugal	26.7	33.3	43.2			25.7			17.1	3.8	3.5	-	3.8	2.6	0.4	17.1	17.4	33.1	41.2	39.7	21.7	7.4	3.5	1.5	Portugal			
Slovak Republic			34.5			14.6			14.5			-			0.9			40.6			24.0				0.0	République slovaque		
Spain	40.6	48.6	49.4	26.3	37.7	31.4	14.3	10.3	16.8	-	0.8	0.7	12.3	3.4	0.4	29.0	23.2	32.5	17.8	23.5	16.8	-	0.5	0.3	Espagne			
Sweden	41.7	22.1	23.4	37.9	16.4	10.5	3.8	5.7	12.9	8.5	24.2	36.4	2.2	4.3	5.9	23.4	25.8	21.7	20.7	21.3	11.5	3.6	2.2	1.1	Suède			
Turkey		43.3	36.0		32.4	27.3		11.0	8.8					5.3	3.2		27.4	28.8		14.7	21.7		9.3	10.3	Turquie			
United Kingdom	63.5	55.7	50.1	56.8	37.5	37.5	8.8	18.2	12.6	0.0	0.1	-	2.4	2.6	10.1	13.4	20.6	22.1	19.0	18.4	15.9	1.8	2.6	1.9	Royaume-Uni			
<i>Unweighted average</i>	41.1	43.6	41.7	32.1	32.2	26.4	9.7	11.7	14.5	2.0	3.2	3.2	4.8	4.0	4.1	22.5	25.1	30.5	23.0	21.6	18.2	2.3	2.6	2.3	<i>Moyenne non pondérée</i>			

1. Excluding social security contributions accruing to social security funds. Sont exclus les cotisations de sécurité sociale versées aux administrations de sécurité sociale.
 2. These comprise only social security contributions accruing to central government. Ne sont incluses que les cotisations de sécurité sociale versées à l'administration centrale.
 3. Figures for year 1999 / Chiffres de 1999.

Table 135 - Tableau 135

Tax revenues of the main State and Local taxes as percentage of GDP at market prices
Principaux impôts des administrations d'Etats et Locales en pourcentage du PIB au prix du marché

Federal countries - Pays fédéraux

	1000 Income & Profits Revenu & Bénéfice			3000 Payroll Salaires			4000 Property Patrimoine			5110 General taxes Impôts généraux			5120 Specific goods & services Biens et services déterminés			5200 Taxes on use etc. Impôts sur utilisation etc.			Other taxes (1) Autres impôts (1)			
	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	
Australia																						Australie
State	-	-	-	1.5	1.4	1.4	1.1	1.1	1.9	-	-	-	0.7	0.7	0.8	0.9	1.1	0.3	0.0	-	0.0	Etat
Local	-	-	-	-	-	-	1.1	1.1	1.0	-	-	-	-	-	-	-	0.0	-	-	0.0	-	Locale
Austria (2)																						Autriche (2)
State	1.8	2.9	2.1	-	0.3	-	0.1	0.1	0.0	1.3	1.6	1.3	0.5	0.3	0.2	0.2	0.2	0.2	0.1	0.2	0.2	Etat
Local	1.8	1.8	1.6	0.5	0.5	0.9	0.5	0.5	0.4	0.9	1.0	0.9	0.7	0.5	0.3	0.0	0.1	0.1	0.2	0.2	0.2	Locale
Belgium (2)																						Belgique (2)
State	-	-	5.6	-	-	-	-	-	0.7	-	-	3.7	-	-	0.2	-	-	0.0	-	-	0.0	Etat
Local	1.4	1.9	1.9	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	-	-	-	0.4	0.3	0.2	0.0	0.1	0.0	Locale
Canada																						Canada
State	4.5	5.3	6.2	-	-	0.7	0.2	0.5	0.8	2.0	2.4	2.6	1.7	1.8	2.0	1.8	1.8	0.5	0.0	0.0	0.0	Etat
Local	-	-	-	-	-	-	2.8	2.6	2.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	0.0	0.3	0.4	0.2	Locale
Germany (2)																						Allemagne (2)
State	4.9	5.1	4.4	-	-	-	0.5	0.4	0.4	1.7	2.0	3.2	0.2	0.2	0.1	0.5	0.4	0.3	0.0	0.0	0.0	Etat
Local	2.2	2.7	2.2	0.3	-	-	0.6	0.6	0.4	-	-	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Locale
Mexico																						Mexique
State	-	-	0.0	-	0.0	0.2	-	0.0	0.1	-	0.0	0.0	-	-	0.0	-	0.0	0.0	-	0.0	0.0	Etat
Local	-	-	-	-	-	0.0	-	0.1	0.1	-	-	-	0.0	0.0	-	-	0.0	-	-	0.0	0.0	Locale
Switzerland																						Suisse
State	5.2	5.3	5.4	-	-	-	1.0	1.1	1.2	-	-	-	0.1	0.1	0.1	0.4	0.4	0.4	0.0	0.0	-	Etat
Local	4.7	4.1	4.2	-	-	-	0.7	0.6	0.8	-	-	-	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Locale
United States																						Etats-Unis
State	1.7	2.0	2.3	-	-	-	0.2	0.2	0.2	1.6	1.7	1.8	1.2	0.9	0.8	0.5	0.5	0.4	0.0	-	0.0	Etat
Local	0.2	0.2	0.2	-	-	-	3.2	2.4	2.5	0.3	0.4	0.4	0.1	0.2	0.2	0.1	0.1	0.2	0.0	0.0	0.0	Locale
<i>Unweighted average</i>																						<i>Moyenne non pondérée</i>
State	2.6	2.6	3.3	0.2	0.2	0.3	0.4	0.4	0.7	1.0	1.0	1.6	0.6	0.5	0.5	0.6	0.6	0.3	0.0	0.0	0.0	Etat
Local	1.5	1.3	1.3	0.1	0.1	0.1	1.3	1.0	1.0	0.2	0.2	0.2	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	Locale

1. Includes social security contributions attributable to State and Local Governments (Austria) and some residual taxes on business (Austria, Canada, Germany).

Y compris les cotisations de sécurité sociale versées aux administrations d'Etats et locales (Autriche) et quelques impôts résiduels principalement aux entreprises (Autriche, Canada, Allemagne).

2. Payments to the European Union are excluded from these comparisons.

Les paiements à l'Union européenne ne sont pas retenus dans ces comparaisons.

Table 136 - Tableau 136

Tax revenues of the main State and Local taxes as percentage of total tax revenues of these levels of government
Principaux impôts des administrations d'Etats et Locales en pourcentage du total des recettes fiscales de ces niveaux d'administration

Federal countries - Pays fédéraux

	1000 Income & Profits Revenu & Bénéfice			3000 Payroll Salaires			4000 Property Patrimoine			5110 General taxes Impôts généraux			5120 Specific goods & services Biens et services déterminés			5200 Taxes on use etc. Impôts sur utilisation etc.			Other taxes (1) Autres impôts (1)				
	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000		
Australia																							
State	-	-	-	35.3	31.3	32.4	26.6	25.7	42.3	-	-	-	16.1	16.6	18.4	22.0	26.4	7.0	0.0	0.0	0.0	Australie	
Local	-	-	-	-	-	-	100.0	99.6	100.0	-	-	-	-	-	-	-	0.4	-	-	0.0	-	Local	
Austria (2)																							
State	44.2	52.9	52.1	-	4.6	-	1.8	1.0	0.8	33.9	29.7	32.6	13.5	5.1	5.0	4.4	3.8	5.0	2.2	2.8	4.6	Autriche (2)	
Local	38.9	39.4	35.7	11.5	11.0	19.6	11.2	10.1	9.9	19.7	22.7	21.4	14.1	10.7	6.6	1.0	1.5	1.7	3.7	4.5	5.1	Local	
Belgium (2)																							
State			54.8						6.6			36.1			2.1			0.3			0.0	Belgique (2)	
Local	76.0	84.7	86.5	-	-	-	-	-	-	-	-	1.8	-	-	-	21.5	11.8	11.4	2.5	3.5	0.3	Local	
Canada																							
State	43.6	44.9	48.9	-	-	5.9	2.3	4.0	6.2	19.6	20.3	20.1	16.8	15.5	15.4	17.8	15.4	3.6	0.0	-	0.0	Canada	
Local	-	-	-	-	-	-	88.3	84.8	91.3	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.0	2.1	1.3	1.7	9.2	13.6	6.8	Local	
Germany (2)																							
State	62.8	62.9	51.7	-	-	-	6.2	5.4	4.9	21.8	24.8	37.6	2.8	2.1	1.7	6.4	4.8	4.1	0.0	0.0	0.0	Allemagne (2)	
Local	69.4	80.9	78.0	9.0	-	-	20.3	18.1	15.8	-	-	5.1	0.5	0.4	0.5	0.4	0.4	0.4	0.4	0.2	0.2	Local	
Mexico																							
State		-	0.0		57.1	54.8		8.6	34.6		2.9	0.0		-	2.8		8.6	3.7		22.9	4.0	Mexique	
Local		-	-		-	0.0		76.5	86.7		-	-		13.7	1.7		-	0.9		9.8	10.8	Local	
Switzerland																							
State	77.7	76.9	75.3	-	-	-	14.3	15.5	17.4	-	-	-	1.5	1.3	1.2	6.4	6.4	6.0	0.0	0.0	0.0	Suisse	
Local	86.5	86.8	84.4	-	-	-	13.2	12.9	15.3	-	-	-	0.2	0.3	0.2	0.1	0.1	0.1	0.0	0.0	0.0	Local	
United States																							
State	31.6	37.7	42.0	-	-	-	4.1	3.7	4.3	30.8	32.3	32.3	23.6	16.7	14.5	10.0	9.7	6.9	0.0	0.0	0.0	Etats-Unis	
Local	4.3	5.9	6.5	-	-	-	81.9	74.2	71.8	7.1	10.9	11.9	3.6	4.7	4.9	3.1	4.3	5.0	0.0	0.0	0.0	Local	
<i>Unweighted average</i>																							
State	43.3	39.3	40.6	5.9	13.3	11.6	9.2	9.1	14.7	17.7	15.7	19.8	12.4	8.2	7.6	11.2	10.7	4.6	0.4	3.7	1.1	<i>Moyenne non pondérée</i>	
Local	39.3	37.2	36.4	2.9	1.4	2.4	45.0	47.0	48.8	3.8	4.2	5.0	2.7	3.7	1.7	4.0	2.5	2.6	2.3	4.0	2.9	Local	

1. Includes social security contributions attributable to State and Local Governments (Austria) and some residual taxes on business (Austria, Canada, Germany).

Y compris les cotisations de sécurité sociale versées aux administrations d'Etats et locales (Autriche) et quelques impôts résiduels principalement aux entreprises (Autriche, Canada, Allemagne).

2. Payments to the European Union are excluded from these comparisons.

Les paiements à l'Union européenne ne sont pas retenus dans ces comparaisons.

Table 137 - Tableau 137

Tax revenues from the main local taxes as percentage of GDP at market prices
Principaux impôts locaux en pourcentage du PIB au prix du marché

Unitary countries - Pays unitaires

	1000 Income & Profits Revenu & Bénéfice			4000 Property Patrimoine			5110 General taxes Impôts généraux			5120 Specific goods & services Biens et services déterminés			5200 Taxes on use etc. Impôts sur utilisation etc.			Other taxes (1) Autres impôts (1)			
	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	
	Czech Republic			4.4			0.2			-			0.0			0.2			
Denmark (2)	10.3	12.6	14.9	1.6	0.9	1.0	-	-	-	0.0	0.0	0.0	0.0	-	-	0.0	0.0	0.0	Danemark (2)
Finland (2)	8.7	8.9	9.5	0.0	0.1	0.4	-	-	0.0	0.0	-	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Finlande (2)
France (2)	-	-	-	1.2	1.8	2.1	-	-	-	0.1	0.2	0.3	0.1	0.3	0.2	1.2	1.5	1.8	France (2)
Greece (2)	0.1	0.0	-	0.0	0.0	-	0.1	0.0	0.0	0.2	0.1	0.1	0.1	0.0	0.1	0.1	0.2	0.2	Grèce (2)
Hungary			0.0			0.5			1.4			0.0			0.1			0.0	Hongrie
Iceland	3.6	3.3	6.5	0.8	0.8	1.2	-	-	0.6	0.4	0.3	-	-	-	-	0.6	0.8	0.0	Islande
Ireland (2)	-	-	-	2.1	0.8	0.6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Irlande (2)
Italy (2)	0.2	0.5	0.6	0.0	-	0.9	-	-	-	-	0.1	0.4	0.0	0.0	-	0.0	0.2	2.9	Italie (2)
Japan	3.0	4.1	3.3	1.4	1.7	2.1	-	-	0.5	0.8	0.9	0.6	0.3	0.3	0.4	0.0	0.1	0.1	Japon
Korea	0.4	0.7	0.7	0.8		2.1			-			0.6	0.2		0.4			0.1	Corée
Luxembourg (2)	1.9	2.5	2.3	0.2	0.2	0.1	-	-	-	0.0	0.0	0.0	-	-	0.0	0.4	0.2	0.0	Luxembourg (2)
Netherlands (2)	0.1	-	-	0.3	0.8	0.8	-	-	-	0.0	0.0	-	0.1	0.2	0.6	-	0.0	-	Pays-Bas (2)
New Zealand	-	-	-	2.1	2.0	1.8	-	-	-	0.2	0.0	0.0	0.1	0.1	0.2	0.0	0.0	0.0	Nouvelle-Zélande
Norway	8.1	7.1	5.9	0.5	0.5	0.5	-	-	-	-	-	-	-	0.0	0.1	0.3	0.0	0.0	Norvège
Poland (3)			4.5			1.1			-			-			0.1			0.0	Pologne (3)
Portugal (2)	-	0.6	0.5	0.0	0.0	1.0	-	0.1	0.4	-	0.2	0.3	0.0	0.0	0.1	-	0.0	0.0	Portugal (2)
Slovak Republic			0.9			0.4			-			0.1			0.1			0.0	République slovaque
Spain (2)	0.5	0.8	1.5	0.1	0.5	2.2	0.3	1.0	0.7	0.0	0.5	0.6	-	0.2	0.8	0.0	0.1	0.1	Espagne (2)
Sweden (2)	12.3	14.7	16.0	-	-	-	-	-	-	0.0	0.0	-	0.0	0.0	-	0.0	0.0	-	Suède (2)
Turkey		0.7	1.1		0.1	0.3		0.4	1.0		0.2	0.3		0.0	0.0		0.2	1.6	Turquie
United Kingdom (2)	-	-	-	3.9	3.8	1.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	Royaume-Uni (2)
<i>Unweighted average</i>	2.9	3.3	3.1	0.9	0.8	0.9	0.0	0.1	0.2	0.1	0.2	0.2	0.1	0.1	0.1	0.2	0.2	0.3	<i>Moyenne non pondérée</i>

1. Includes tax on net wealth (Norway), taxes at death (Finland and Portugal) and some residual taxes, mainly on business (Denmark, France, Greece, Italy, Netherlands, New Zealand, Norway).

Y compris les impôts sur l'actif net (Norvège) impôts en cas de décès (Finlande et Portugal) et quelques impôts résiduels, principalement aux entreprises (Danemark, France, Grèce, Italie, Pays-Bas, Nouvelle-Zélande, Norvège).

2. Payments to the European Union are excluded from these comparisons.

Les paiements à l'Union européenne ne sont pas retenus dans ces comparaisons.

3. Figures for year 1999 / Chiffres de 1999.

Table 138 - Tableau 138

Tax revenues from the main local taxes as percentage of total tax revenues of Local governments
Principaux impôts locaux en pourcentage du total des recettes fiscales des administrations locales

Unitary countries - Pays unitaires

	1000 Income & Profits Revenu & Bénéfice			1100 Individuals Personnes physiques			1200 Corporate Des sociétés			4000 Property Patrimoine			5110 General taxes Impôts généraux			5120 Specific goods & services Biens et services déterminés			5200 Taxes on use etc. Impôts sur utilisation etc.			Other taxes (1) Autres impôts (1)			
	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	1975	1985	2000	
Czech Republic			90.8			66.3			24.5			4.6			-			0.1			4.1			0.4	République tchèque
Denmark	86.4	93.5	93.4	84.8	91.0	91.6	1.6	2.6	1.7	13.2	6.4	6.5	-	-	-	0.2	0.1	0.1	0.1	-	-	0.0	0.0	0.0	Danemark
Finland	99.8	99.0	95.4	91.5	90.5	74.4	8.3	8.5	21.1	0.0	1.0	4.4	-	-	0.0	0.1	-	0.0	0.1	0.1	0.0	0.0	0.0	0.1	Finlande
France	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46.0	47.2	48.2	-	-	-	4.8	5.1	7.7	3.2	8.0	3.8	46.0	39.7	40.4	France
Greece	16.5	9.5	-	11.0	9.5	-	-	-	-	6.6	9.5	-	9.0	2.5	2.9	32.9	26.3	18.7	18.7	11.4	24.7	16.3	40.8	53.8	Grèce
Hungary	-	-	0.8	-	-	0.8	-	-	-	-	-	22.5	-	-	70.2	-	-	1.1	-	-	4.9	-	-	0.4	Hongrie
Iceland	65.1	63.5	78.0	62.0	55.3	78.0	3.1	8.2	-	15.3	15.3	14.3	-	-	7.6	7.9	5.5	-	-	-	11.7	15.7	0.0	Islande	
Ireland	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.0	100.0	100.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Irlande
Italy	80.0	66.7	12.2	48.0	16.0	-	32.0	10.7	-	17.5	-	18.6	-	-	-	-	10.2	8.6	2.5	0.3	-	0.0	22.7	60.6	Italie
Japan	54.8	58.0	47.4	26.3	28.9	27.8	28.5	29.2	19.6	24.9	23.7	30.9	-	-	7.1	15.1	12.4	8.3	4.9	4.8	5.3	0.2	1.0	1.0	Japon
Korea	23.0	-	16.6	-	-	11.1	-	-	5.5	54.5	-	53.3	-	-	-	-	-	15.6	10.8	-	10.9	-	-	3.6	Corée
Luxembourg	74.6	83.4	92.9	-	-	-	74.6	83.4	92.9	9.3	7.2	5.6	-	-	-	0.9	1.3	1.0	-	-	0.2	15.2	8.1	0.3	Luxembourg
Netherlands	15.4	-	-	15.4	-	-	-	-	-	54.2	75.1	56.0	-	-	-	2.7	1.1	-	27.7	23.8	44.0	0.0	0.0	-	Pays-Bas
New Zealand	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89.1	93.3	90.3	-	-	-	6.7	1.8	1.2	4.2	4.8	8.5	0.0	0.0	-	Nouvelle-Zélande
Norway	91.9	92.9	89.9	86.3	85.9	89.9	5.7	7.0	-	5.2	6.6	7.9	-	-	-	-	-	-	-	0.5	2.2	2.9	0.0	0.0	Norvège
Poland (2)	-	-	-	-	-	76.0	-	-	2.4	-	-	19.8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0	Pologne (2)
Portugal	-	63.7	21.6	-	-	7.6	-	-	14.0	50.0	1.6	44.5	-	9.2	18.6	-	20.2	12.1	50.0	4.3	3.0	-	1.0	0.2	Portugal
Slovak Republic	-	-	59.9	-	-	50.3	-	-	9.6	-	-	28.2	-	-	-	-	-	6.9	-	-	4.9	-	-	0.1	République slovaque
Spain	57.3	26.9	25.2	43.0	14.4	21.6	-	2.5	3.3	8.5	16.8	37.3	31.0	31.7	12.0	3.2	15.7	10.1	-	5.5	14.0	0.0	3.5	1.4	Espagne
Sweden	99.6	99.7	100.0	91.5	98.3	100.0	8.2	1.4	-	-	-	-	-	-	-	0.3	0.2	-	0.1	0.1	-	0.0	0.0	-	Suède
Turkey	-	42.3	24.7	-	-	17.9	-	11.8	6.8	-	5.3	6.5	-	25.6	24.2	-	12.7	6.4	-	0.4	0.9	13.6	37.3	-	Turquie
United Kingdom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.0	100.0	99.8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.2	Royaume-Uni
<i>Unweighted average</i>	45.0	47.0	38.0	32.9	32.5	29.4	9.5	10.3	9.4	35.0	29.9	31.6	2.4	4.1	6.5	4.4	6.6	4.4	7.2	3.8	5.9	5.4	8.6	9.1	<i>Moyenne non pondérée</i>

1. Includes tax on net wealth (Norway), taxes at death (Finland and Portugal) and some residual taxes, mainly on business (Denmark, France, Greece, Italy, Netherlands, New Zealand, Norway).

Y compris les impôts sur l'actif net (Norvège) impôts en cas de décès (Finlande et Portugal) et quelques impôts résiduels, principalement aux entreprises (Danemark, France, Grèce, Italie, Pays-Bas, Nouvelle-Zélande, Norvège).

2. Figures for year 1999 / Chiffres de 1999.

AUSTRALIA

AUSTRALIE

Table 139 - Tableau 139.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of Australian dollars

En millions de dollars australiens

	Federal Government./Administr. fédérale					State/Etat					Local Government./Administrations locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
1000 Taxes on income, profits and capital gains	11 831	22 383	66 542	82 615	120 875	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	9 213	17 532	50 062	60 602	77 412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	2 618	4 851	16 480	22 013	43 463	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	54	33	1 313	3 065	3 577	1 171	1 955	5 802	7 120	9 517	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	104	43	247	8	12	882	1 546	5 975	7 988	12 428	883	1 516	4 205	5 134	6 388	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	12	19	-	-	-	217	351	1 943	1 840	2 674	883	1 516	4 205	5 134	6 388	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	87	17	-	-	-	227	158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	4	7	247	8	12	439	1 037	4 032	6 148	9 754	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	4 931	10 166	24 511	30 004	50 567	1 263	2 235	7 883	13 295	7 459	-	1	22	-	-	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	4 919	10 115	24 328	29 613	49 912	533	982	2 885	4 923	5 402	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5110 General taxes	1 408	2 102	9 365	12 970	25 830	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	3 511	8 013	14 963	16 643	24 082	533	982	2 885	4 923	5 402	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	12	51	183	391	655	730	1 253	4 998	8 372	2 057	-	1	22	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	16 920	32 625	92 613	115 692	175 031	3 316	5 736	19 660	28 403	29 404	883	1 517	4 227	5 134	6 388	-	-	-	-	-

AUSTRIA

AUTRICHE

Table 140 - Tableau 140.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of euros

En millions d'euros

	Central Govt./Admin.centrale					State/Etat					Local Govt./Admin. locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
1000 Taxes on income, profits and capital gains	3 064	5 265	8 597	12 695	17 919	865	1 408	2 754	3 766	4 356	887	1 286	2 446	2 672	3 210	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	2 381	4 399	6 997	9 629	14 210	834	1 361	2 430	3 166	3 189	771	1 138	1 898	2 167	2 360	-	-	-	-	-
1200 Corporate	655	854	1 336	2 242	2 859	31	47	167	191	800	115	148	428	202	560	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	27	12	264	825	850	-	-	157	409	367	-	-	120	303	289	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	352	656	2 377	4 220	5 101	34	84	207	320	340	29	66	155	237	382	4 667	8 394	15 024	21 214	24 796
2100 Employees	225	423	1 438	2 364	2 726	34	84	207	320	340	29	66	155	237	282	1 840	3 218	5 713	8 122	9 179
2200 Employers	127	233	939	1 824	2 264	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100	2 375	4 331	7 829	10 922	12 375
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	32	111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	453	845	1 482	2 169	3 241
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	1 217	1 703	2 570	3 317	3 789	-	-	-	-	-	262	394	689	1 492	1 757	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	282	435	884	248	250	35	52	52	56	63	254	371	537	778	894	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	18	21	30	27	27	15	23	29	31	32	139	187	296	400	467	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	226	346	642	58	1	10	14	-	-	-	35	41	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	24	35	54	57	80	10	15	23	25	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	14	33	158	105	141	-	-	-	-	-	81	144	241	378	426	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	4 554	6 807	12 245	14 300	19 190	1 013	1 462	2 723	3 051	3 556	792	1 111	2 056	2 278	2 668	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	4 549	6 595	11 777	13 752	18 333	926	1 343	2 440	2 679	3 139	769	1 068	1 941	2 123	2 513	-	-	-	-	-
5110 General taxes	2 545	4 196	7 837	9 451	12 411	662	1 095	2 085	2 228	2 723	448	693	1 308	1 398	1 922	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	1 991	2 372	3 874	4 257	5 883	264	248	356	451	416	321	375	633	725	591	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	14	26	66	44	38	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	5	212	468	548	857	87	119	282	372	417	24	42	114	155	155	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	52	173	526	512	916	8	12	26	36	41	55	81	173	300	75	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	9 521	15 038	27 198	35 292	47 165	1 955	3 018	5 761	7 228	8 357	2 279	3 310	6 056	7 757	8 985	4 667	8 394	15 024	21 214	24 796

Data for the Federal government are recorded on a cash basis, whilst revenues of the Lander, which are relatively small, are on an accrual basis. The revenues of Local government are recorded on a mixed basis, but are predominantly registered on a cash basis.

Les données de l'Administration fédérale sont enregistrées sur la base du "comptant", tandis que les recettes provenant des Lander, quoique faibles, le sont sur la base d'échéance.

Les recettes des administrations locales sont enregistrées sur une base mixte, bien que principalement comptabilisées au comptant.

Including Vat own resources of the European Union: 2000 = 930.21 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2000 = 265.55.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2000 = 930.21 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne: 2000 = 265.55.

BELGIUM

BELGIQUE

Table 141 - Tableau 141.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of euros

En millions d'euros

	Federal Govt./Admin. fédérale					State/État					Local Govt./Admin. locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
	1000 Impôts sur revenu, bénéfices et gains en capital	8460	14347	17723	19654	25294	-	-	6405	10301	13971	801	1187	2413	4066	4476	-	-	19	890
1100 Des personnes physiques	6860	12592	14302	14439	17019	-	-	6389	10259	13924	673	1017	1943	3260	3569	-	-	19	890	601
1200 Des sociétés	1590	1745	3381	5179	8210	-	-	17	42	47	127	170	471	806	907	-	-	47	-	-
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	10	9	40	36	64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Cotisations de sécurité sociale	299	509	859	1181	1322	-	-	-	-	-	27	53	88	80	16	6621	10266	22483	28521	33664
2100 A la charge des salariés	264	423	710	854	897	-	-	-	-	-	27	53	88	80	16	1792	2653	6354	8268	10018
2200 A la charge des employeurs	36	86	136	228	297	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4258	6735	14597	17708	20782
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	-	-	13	99	127	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	572	877	1533	2545	2864
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Impôts sur le patrimoine	542	897	1002	1201	2092	-	-	893	1074	1693	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	4	7	17	25	41	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	-	-	-	8	92	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	175	310	29	42	61	-	-	465	635	1013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	363	580	955	1054	1826	-	-	428	438	681	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Impôts non-périodiques	-	-	-	73	74	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Impôts sur les biens et services	5756	9161	8769	10400	13319	-	-	7721	9060	9834	226	214	466	541	742	14	171	625	2130	4787
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	5546	8810	8104	9304	11706	-	-	7690	9015	9751	-	-	-	42	94	14	171	625	2130	4787
5110 Impôts généraux	3761	6396	3867	3585	5217	-	-	7522	8572	9204	-	-	-	42	94	-	9	214	1623	3883
5120 Impôts sur biens et services déterminés	1786	2414	4237	5719	6489	-	-	167	444	547	-	-	-	-	-	14	161	411	507	905
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	208	347	658	1089	1607	-	-	31	45	83	226	214	466	499	648	-	-	-	-	-
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	3	3	7	6	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Autres impôts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 A la charge exclusive des entreprises	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 A la charge d'autres agents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RECETTES FISCALES TOTALES	15058	24914	28353	32435	42027	-	-	15018	20435	25499	1053	1454	2967	4686	5234	6636	10437	23127	31542	39053

Including Vat own resources of the European Union: 2000 = 1011.50, and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2000 = 1299.45.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2000 = 1011.50, et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne: 2000 = 1299.45.

CANADA

CANADA

Table 142 - Tableau 142.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of canadian dollars

En millions de dollars canadiens

	Federal Govern. /Admin. fédérale					State/État					Local Govern. Admin. locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	19 047	30 213	73 632	82 237	121 847	8 165	16 851	44 933	52 373	67 441	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	12 822	21 231	60 252	65 384	89 158	6 074	13 220	39 470	43 428	53 007	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	5 741	8 110	11 726	14 739	28 372	2 091	3 631	5 464	8 944	14 434	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	484	872	1 654	2 114	4 317	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 787	10 649	29 653	40 559	55 160
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 142	3 756	10 634	15 028	22 121
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 527	6 697	18 449	24 765	31 515
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	118	196	570	766	1 523
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	5 499	6 498	8 082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	13	-	-	-	-	428	720	4 209	6 492	8 589	5 018	8 475	20 080	24 320	28 687	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	85	133	1 645	2 960	3 098	4 770	8 182	18 366	23 055	27 058	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	200	512	1 911	2 914	4 096	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	13	-	-	-	-	143	75	3	3	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	652	615	1 393	248	293	1 714	1 265	1 628	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	8 180	13 593	28 069	31 160	39 648	10 128	19 148	34 657	42 156	53 912	142	168	391	446	604	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	8 180	13 593	28 069	31 136	39 605	6 800	11 179	31 509	38 041	48 975	22	36	75	91	66	-	-	-	-	-
5110 General taxes	3 504	5 429	16 866	19 167	27 959	3 664	6 215	17 574	21 328	27 770	10	14	35	80	51	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	4 676	8 164	11 203	11 969	11 646	3 136	4 964	13 935	16 712	21 205	12	22	39	11	15	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	24	43	3 328	7 969	3 148	4 115	4 936	120	132	317	355	538	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	198	- 103	-	-	-	-	-	-	-	-	525	1 301	3 034	3 833	2 126	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	437	943	2 386	2 946	1 281	-	-	-	-	-
6200 Other	198	- 103	-	-	-	-	-	-	-	-	88	358	647	887	845	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	27 438	43 703	101 701	113 397	161 495	18 721	36 719	89 298	107 519	138 024	5 685	9 944	23 505	28 600	31 417	5 787	10 649	29 653	40 559	55 160

CZECH REPUBLIC

REPUBLIQUE TCHÈQUE

Table 143 - Tableau 143.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of koruny

En millions de koruny

	Central Government/Administration centrale					Local Government/Administrations locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
	1000 Taxes on income, profits and capital gains				73 389	87 054				63 494	86 970				-
1100 Of individuals				8 498	34 732				60 349	63 501				-	-
1200 Corporate				64 891	52 322				3 145	23 469				-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200				-	-				-	-				-	-
2000 Social security contributions				-	-				-	-				226 052	338 443
2100 Employees				-	-				-	-				53 641	76 846
2200 Employers				-	-				-	-				146 492	218 751
2300 Self-employed or non-employed				-	-				-	-				25 919	42 846
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300				-	-				-	-				-	-
3000 Taxes on payroll and workforce				475	39				-	-				-	-
4000 Taxes on property				3 216	5 974				3 799	4 436				-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property				-	-				3 799	4 436				-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth				-	-				-	-				-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes				448	535				-	-				-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions				2 768	5 439				-	-				-	-
4500 Non-recurrent taxes				-	-				-	-				-	-
4600 Other recurrent taxes on property				-	-				-	-				-	-
5000 Taxes on goods and services				178 409	243 231				3 883	4 038				-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc				169 098	230 442				170	134				-	-
5110 General taxes				94 980	145 918				-	-				-	-
5120 Taxes on specific goods and services				74 118	84 524				170	134				-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120				-	-				-	-				-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities				9 311	12 789				3 713	3 904				-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200				-	-				-	-				-	-
6000 Other taxes				433	1 716				346	362				-	-
6100 Paid solely by business				-	-				-	-				-	-
6200 Other				-	-				-	-				-	-
TOTAL TAX REVENUE				255 922	338 014				71 522	95 806				226 052	338 443

Following the implementation of the public administration reform, "districts" are now classified in the Central Government while "new regions" are in the Local Government sector.

Suite à la réforme de l'administration les "districts" sont maintenant classés dans le secteur Gouvernement central tandis que les "nouvelles régions" le sont dans le secteur des Administrations locales.

DENMARK

DANEMARK

Table 144 - Tableau 144.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of kroner

En millions de kroner

	Central Government/Administration centrale					Local Government/Administrations locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	29 797	47 821	116 813	156 876	178 809	22 997	45 947	111 094	145 998	193 492	-	-	-	-
1100 Of individuals	27 425	43 200	95 427	126 096	142 849	22 577	45 006	109 559	143 707	189 833	-	-	-	-	-
1200 Corporate	2 372	4 621	10 922	17 540	27 117	420	825	1 494	2 272	3 589	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	10 464	13 240	8 844	-	115	41	19	70	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	142	660	4	3	2	-	-	-	-	-	1 045	2 358	11 943	15 525	28 986
2100 Employees	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-	556	1 788	9 243	12 451	24 578
2200 Employers	142	658	3	3	2	-	-	-	-	-	489	570	2 700	3 075	4 408
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	2 493	2 262	2 258	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	1 720	4 102	7 682	7 175	7 093	3 518	5 270	8 710	10 155	13 565	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	16	142	181	170	-	3 518	5 270	8 710	10 155	13 565	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	407	963	934	929	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	336	650	2 197	2 372	2 861	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	961	2 348	4 370	3 704	4 233	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	29 498	61 968	127 380	158 182	205 102	88	38	98	89	146	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	27 704	59 021	121 262	151 139	194 641	50	38	98	89	146	-	-	-	-	-
5110 General taxes	15 117	37 727	80 630	96 317	123 781	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	12 587	21 294	40 631	54 823	70 861	50	38	98	89	146	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	1 794	2 947	4 463	4 541	7 096	39	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	1 655	2 502	3 365	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	116	-	38	42	64	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	116	-	38	42	64	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	61 273	114 551	254 411	324 540	393 329	26 617	51 254	119 903	156 243	207 202	1 045	2 358	11 943	15 525	28 986

Including Vat own resources of the European Union: 2000 = 4833 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2000 = 2388.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2000 = 4833 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne: 2000 = 2388.

FINLAND

FINLANDE

Table 145 - Tableau 145.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of euros

En millions d'euros

	Central Government/Administration centrale					Local Government/Administrations locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	1 307	2 082	7 055	6 600	13 827	1 544	2 572	8 501	8 886	12 404	305	433	1 467	1 710
1100 Of individuals	1 173	1 827	5 934	5 642	9 282	1 415	2 351	7 761	8 104	9 666	305	433	1 467	1 710	-
1200 Corporate	134	255	1 121	958	4 545	129	220	740	781	2 737	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	259	1 055	1 252	-	-	-	-	18	988	2 307	8 282	10 752	14 463
2100 Employees	-	-	-	224	249	-	-	-	-	3	38	9	23	1 650	2 652
2200 Employers	-	-	259	831	1 003	-	-	-	-	15	950	2 214	7 865	8 641	10 570
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84	394	461	1 241
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	153	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	127	220	859	544	943	0	1	76	441	569	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	-	-	76	441	569	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	33	24	26	35	179	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	14	26	146	167	368	0	1	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	80	170	687	341	395	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	2 120	4 241	12 839	12 481	17 907	3	2	4	7	6	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	2 103	4 199	12 686	12 177	17 489	1	-	-	1	1	-	-	-	-	-
5110 General taxes	1 101	2 221	8 100	7 401	11 099	-	-	-	1	1	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	1 002	1 979	4 586	4 777	6 390	1	-	-	0	1	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	16	42	153	304	418	2	2	4	6	5	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	10	20	50	91	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	10	20	50	91	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	3 717	6 584	21 062	20 771	33 959	1 547	2 574	8 581	9 333	12 997	1 294	2 741	9 750	12 463	14 463

Including Vat own resources of the European Union: 2000 = 545.43 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2000 = 129.50.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2000 = 545.43 et excluant les droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne: 2000 = 129.50.

FRANCE

FRANCE

Table 146 - Tableau 146.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of euros

En millions d'euros

	Central Government/Administration centrale					Local Government/Administrations locales					Social Security Funds				
											Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
1000 Impôts sur revenu, bénéfices et gains en capital	13106	30019	69617	69108	100261	-	-	5100	-	-	-	-	32	14991	60078
1100 Des personnes physiques	8743	20734	46240	43976	56139	-	-	5100	-	-	-	-	32	14991	59502
1200 Des sociétés	4282	9158	23117	25132	44122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	576
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	80	127	260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Cotisations de sécurité sociale	419	895	3202	3724	5378	-	-	-	-	-	33089	75340	187939	217718	226547
2100 A la charge des salariés	419	895	3202	3724	4287	-	-	-	-	-	6683	18956	54146	65146	53081
2200 A la charge des employeurs	-	-	-	-	1091	-	-	-	-	-	24236	50742	118079	136293	158573
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2170	5642	15714	16279	14893
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	1194	2909	6187	9277	10027	299	763	1665	2560	3929	107	263	402	930	999
4000 Impôts sur le patrimoine	1372	2577	8619	13890	14255	2876	6014	13716	24715	29657	-	-	-	-	-
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	26	27	38	420	575	2626	5330	9670	20726	24288	-	-	-	-	-
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	-	-	2615	4840	3077	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	616	1010	4124	6853	8558	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	731	1540	1841	1777	2045	250	684	4046	3988	5369	-	-	-	-	-
4500 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Impôts sur les biens et services	26154	51474	112119	121023	138929	496	1057	6017	7903	7078	301	632	2517	3827	12484
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	25618	50253	111473	120086	137097	297	680	2648	4111	4731	301	632	2498	3548	12208
5110 Impôts généraux	19077	37282	79972	82439	101823	-	-	-	-	-	248	477	1369	-	-
5120 Impôts sur biens et services déterminés	6540	12971	31501	37647	35274	297	680	2648	4111	4731	53	155	1129	3548	12208
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	536	1220	645	936	1832	198	377	3369	3792	2347	-	-	20	280	276
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Autres impôts	49	657	356	1298	3118	2577	4823	13704	18969	20922	-	-	-	-	51
6100 A la charge exclusive des entreprises	32	657	356	884	1131	2577	4823	13704	18969	20922	-	-	-	-	51
6200 A la charge d'autres agents	17	-	-	414	1987	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RECETTES FISCALES TOTALES	42294	88531	200099	218319	271968	6248	12657	40202	54147	61586	33497	76235	190889	237466	300159

Including Vat own resources of the European Union : 2000 = 6869 and excluding custom duties collected on behalf of the European Union: 2000 = 1513.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2000 = 6869 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne: 2000 = 1513.

GERMANY

ALLEMAGNE

Table 147 - Tableau 147.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of euros

En millions d'euros

	Federal Govt./Admin. fédérale					Länder					Local Govt./Admin. locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	26 782	40 197	58 199	90 688	97 910	26 428	40 177	58 198	77 258	88 936	11 819	20 447	30 860	40 295	44 403	-	-	-	-
1100 Of individuals	23 469	34 158	50 033	83 710	83 378	23 267	34 157	50 033	71 598	74 780	9 931	16 819	25 229	33 761	36 016	-	-	-	-	-
1200 Corporate	3 314	6 039	8 165	6 978	14 532	3 160	6 019	8 165	5 659	14 157	1 888	3 628	5 631	6 534	8 387	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64 290	98 659	170 449	268 052	299 440
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28 106	43 833	73 580	117 916	131 610
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34 609	52 985	86 659	133 120	147 410
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 575	1 841	10 210	17 016	20 420
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 533	445	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	1 225	633	1 170	175	-	2 606	3 657	6 995	9 080	8 496	3 461	5 124	7 156	9 794	9 009	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 122	2 968	4 461	7 027	8 849	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	920	269	214	147	-	1 993	2 616	3 452	4 163	433	911	1 477	2 548	2 615	-	-	-	-	-	
4300 Estate, inheritance and gift taxes	-	-	-	-	-	271	520	1 545	1 815	2 982	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	305	364	956	28	-	342	521	1 999	3 102	5 081	428	680	148	151	160	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	35 370	53 341	84 567	125 377	137 259	13 082	21 036	32 599	62 564	74 630	162	157	266	448	3 425	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	35 370	53 341	84 567	125 377	137 259	10 371	17 669	28 349	55 506	67 615	94	67	148	271	3 198	-	-	-	-	-
5110 General taxes	18 458	31 534	49 048	67 178	73 264	9 194	16 245	26 411	52 783	64 683	-	-	-	-	2 925	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	16 913	21 807	35 519	58 200	63 995	1 177	1 424	1 938	2 723	2 932	94	67	148	271	273	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	-	-	-	-	-	2 711	3 367	4 250	7 058	7 015	68	90	118	176	227	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	40	-	-	-	-	-	67	51	160	130	125	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	40	-	-	-	-	-	67	51	160	130	125	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	63 378	94 171	143 936	216 240	235 209	42 116	64 870	97 793	148 902	172 062	17 042	26 224	38 441	50 666	56 962	64 290	98 659	170 449	268 052	299 440

Including Vat own resources of the European Union: 2000 = 8509.22 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2000 = 2841.30.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne :2000 = 8509.22 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne: 2000 = 2841.30.

GREECE

GRÈCE

Table 148 - Tableau 148.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of euros

En millions d'euros

	Central Government/Administration centrale					Local Government/Administrations locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	64	282	2 283	5 756	12 742	3	4	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	43	216	1 619	3 112	6 211	2	4	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	17	56	631	1 635	5 316	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	4	10	32	1 010	1 215	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	3	40	373	658	-	-	-	-	9	148	483	3 426	7 465	13 162
2100 Employees	-	3	32	354	646	-	-	-	-	7	62	212	1 703	3 697	6 896
2200 Employers	-	-	5	10	7	-	-	-	-	2	62	213	1 723	3 768	6 266
2300 Self-employed or non-employed	-	-	3	9	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24	58	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	1	15	1	-	-	3	12	78	194	239	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	47	65	532	854	2 357	1	2	-	-	-	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	1	3	22	10	112	0	1	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	5	18	141	250	360	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	41	43	368	594	1 885	0	1	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	0	1	1	0	-	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	224	594	4 945	10 392	16 357	10	14	54	122	212	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	205	554	4 736	9 960	15 832	7	10	34	47	99	-	-	-	-	-
5110 General taxes	90	192	3 033	5 845	10 398	2	2	6	2	13	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	114	362	1 651	4 020	5 301	6	8	27	45	86	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	52	95	133	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	20	40	208	432	525	3	4	20	75	113	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	1	3	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	1	3	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	337	960	7 804	17 376	32 114	17	33	131	316	460	148	483	3 426	7 465	13 162

Including Vat own resources of the European Union: 2000 = 569.26 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2000 = 205.14.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2000 = 569.26, et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne: 2000 = 205.14.

HUNGARY

HONGRIE

Table 149 - Tableau 149.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of forint

En millions de forint

	Central Government/Administration centrale					Local Government/Administrations locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
	1000 Taxes on income, profits and capital gains				498 608	1 230 753				-	2 157				-
1100 Of individuals				383 744	938 031				-	2 157				-	14 510
1200 Corporate				106 259	292 722				-	-				-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200				8 605	-				-	-				-	-
2000 Social security contributions				69 554	136 487				-	-				778 467	1 370 176
2100 Employees				18 468	42 864				-	-				116 824	232 459
2200 Employers				51 086	93 623				-	-				632 478	1 119 475
2300 Self-employed or non-employed				-	-				-	-				27 466	873
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300				-	-				-	-				1 699	17 368
3000 Taxes on payroll and workforce				5 474	15 370				1 075	1 192				-	166 869
4000 Taxes on property				11 463	29 135				17 531	59 889				-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property				-	-				6 068	30 810				-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth				-	-				-	-				-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes				1 364	2 730				1 364	2 730				-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions				-	-				-	-				-	-
4500 Non-recurrent taxes				10 099	26 405				10 099	26 349				-	-
4600 Other recurrent taxes on property				-	-				-	-				-	-
5000 Taxes on goods and services				924 906	1 877 666				41 970	202 791				-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc				919 500	1 862 615				39 240	189 765				-	-
5110 General taxes				423 954	1 153 750				38 472	186 823				-	-
5120 Taxes on specific goods and services				495 546	708 865				768	2 943				-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120				-	-				-	-				-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities				5 406	15 051				2 730	13 026				-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200				-	-				-	-				-	-
6000 Other taxes				8 901	25 823				-	-				21 605	7 034
6100 Paid solely by business				-	9 311				-	-				-	-
6200 Other				-	-				-	-				-	-
TOTAL TAX REVENUE				1 518 905	3 315 233				60 576	266 028				800 072	1 558 589

ICELAND

ISLANDE

Table 150 - Tableau 150.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of kronur

En millions de kronur

	Central Government/Administration centrale					Local Government/Administrations locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	68	682	19 887	27 156	56 242	78	529	13 670	20 840	43 476	-	-	-	-
1100 Of individuals	55	586	17 209	22 914	42 299	74	506	13 150	20 840	43 476	-	-	-	-	-
1200 Corporate	13	96	2 678	4 242	8 259	4	23	520	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	5 684	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	17	102	3 607	11 452	19 333	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2100 Employees	-	-	315	460	543	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	17	102	3 292	10 992	18 790	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	27	180	4 071	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	15	173	5 965	7 198	9 651	18	124	3 720	5 485	7 979	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	14	407	47	-	18	124	3 720	5 485	7 979	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	5	69	2 402	3 191	5 211	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	0	6	235	389	765	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	9	84	2 921	3 571	3 055	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	620	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	392	2 782	57 743	66 356	107 834	9	52	1 200	2 357	4 253	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	387	2 726	55 364	62 140	99 935	9	52	1 200	2 357	4 253	-	-	-	-	-
5110 General taxes	182	1 368	37 084	42 358	68 941	-	-	-	2 357	4 253	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	205	1 358	18 280	19 782	30 994	9	52	1 200	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	5	56	2 379	4 216	7 055	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	844	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	371	-	387	14	107	4 145	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	14	107	4 145	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	371	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	519	3 919	91 644	112 162	193 447	119	812	22 735	28 682	55 708	-	-	-	-	-

IRELAND

IRLANDE

Table 151 - Tableau 151.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of euros

En millions d'euros

	Central Government/Administration centrale					Local Government/Administrations locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	456	1478	4484	6750	13784	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	382	1294	3881	5291	9899	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	73	184	603	1458	3885	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	11	57	178	272	680	-	-	-	-	-	198	521	1626	2215	3699
2100 Employees	10	49	164	250	625	-	-	-	-	-	73	141	467	576	732
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125	380	1092	1528	2777
2300 Self-employed or non-employed	1	8	14	22	55	-	-	-	-	-	-	-	67	111	190
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	9	159	209	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	37	74	264	370	1236	110	139	305	408	580	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	0	7	15	2	110	139	305	408	580	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	5	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	17	14	48	76	223	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	15	59	209	279	1011	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	671	1694	4956	6763	11955	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	639	1665	4754	6419	11450	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5110 General taxes	223	597	2500	3666	6909	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	416	1068	2254	2753	4541	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	33	28	201	344	505	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	1175	3311	10041	14364	27666	110	139	305	408	580	198	521	1626	2215	3699

Including Vat own resources of the European Union: 2000 = 461.85 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2000 = 208.26.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2000 = 461.85 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne: 2000 = 208.26.

ITALY

ITALIE

Table 152 - Tableau 152.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of euros

En millions d'euros

	Central Government/Administration centrale					Local Government/Administrations locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
	1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital	3 897	18 095	92 684	128 458	155 449	134	726	4 023	5 658	6 795	-	-	-	-
1100 Des personnes physiques	2 767	13 784	68 797	98 695	125 598	81	156	857	145	-	-	-	-	-	-
1200 Des sociétés	1 131	4 486	26 034	32 890	36 801	54	224	571	97	-	-	-	-	-	-
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	-	- 175	- 2 147	- 3 127	- 6 950	-	346	2 595	5 416	6 795	-	-	-	-	-
2000 Cotisations de sécurité sociale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 607	22 976	87 256	119 648	139 098
2100 A la charge des salariés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 692	4 171	16 753	25 207	26 206
2200 A la charge des employeurs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 915	17 152	62 540	78 816	96 724
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 654	7 962	15 625	16 168
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	-	387	890	1 136	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Impôts sur le patrimoine	587	2 243	5 983	13 546	10 429	29	5	-	7 915	10 366	-	-	-	-	-
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	4	2	1	-	-	29	5	-	7 449	9 357	-	-	-	-	-
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	-	-	-	4 494	283	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	39	128	376	587	929	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	544	2 113	5 606	8 464	9 217	-	-	-	466	1 009	-	-	-	-	-
4500 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Impôts sur les biens et services	5 506	15 449	69 321	95 323	126 348	4	283	3 671	6 941	12 502	-	-	-	-	-
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	5 306	14 993	64 677	92 042	121 242	-	-	1 118	1 505	4 809	-	-	-	-	-
5110 Impôts généraux	2 685	9 438	38 940	52 531	77 001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Impôts sur biens et services déterminés	2 621	5 628	25 643	39 245	44 147	-	-	1 118	1 505	4 809	-	-	-	-	-
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	-	-	180	323	94	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	200	456	4 462	2 802	1 624	4	-	12	2 838	-	-	-	-	-	-
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	-	182	479	3 482	-	283	2 541	2 597	3 616	-	-	-	-	-
6000 Autres impôts	1	-	-	-	28	-	-	-	-	26 068	-	-	-	-	-
6100 A la charge exclusive des entreprises	-	-	-	-	24	-	-	-	-	22 158	-	-	-	-	-
6200 A la charge d'autres agents	1	-	-	-	4	-	-	-	-	3 910	-	-	-	-	-
RECETTES FISCALES TOTALES	9 991	36 174	168 878	238 462	292 254	168	1 013	7 695	20 514	55 731	8 607	22 976	87 256	119 648	139 098

Including Vat own resources of the European Union: 2000 = 4197 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2000 = 1536.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2000 = 4197 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne: 2000 = 1536.

JAPAN

JAPON

Table 153 - Tableau 153.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In billions of yen

En milliards de yen

	Central Government/Administration centrale					Local Government/Administrations locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	9 747	19 722	44 379	33 255	30 536	4 472	9 077	21 303	17 752	16 862	-	-	-	-
1100 Of individuals	5 482	10 800	25 996	19 515	18 789	2 147	4 380	10 398	10 282	9 888	-	-	-	-	-
1200 Corporate	4 265	8 923	18 384	13 740	11 747	2 325	4 697	10 904	7 470	6 974	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 253	18 178	39 323	50 334	50 684
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 436	6 393	14 877	19 614	19 681
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 825	9 267	20 377	25 762	25 781
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	992	2 518	4 069	4 958	5 223
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	871	1 505	4 601	5 561	3 315	2 029	3 608	7 695	10 652	10 979	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	406	1	1 848	3 326	7 098	9 864	10 412	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	310	441	1 918	2 690	1 782	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	561	1 065	2 683	2 464	1 532	181	282	596	788	567	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	3 887	7 142	13 800	16 147	18 870	1 636	3 058	4 129	4 942	7 357	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	3 578	6 595	12 899	15 083	17 716	1 234	2 228	2 760	3 245	5 465	-	-	-	-	-
5110 General taxes	-	-	5 778	7 238	9 822	-	-	-	-	2 528	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	3 581	6 595	7 121	7 845	7 894	1 234	2 228	2 760	3 245	2 937	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	309	547	901	1 065	1 154	402	831	1 369	1 697	1 892	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	20	152	325	329	348	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	15	139	288	307	324	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	5	13	37	22	24	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	14 505	28 369	62 780	54 963	52 721	8 157	15 895	33 452	33 675	35 546	9 253	18 178	39 323	50 334	50 684

KOREA

CORÉE

Table 154 - Tableau 154.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In billions of won

En milliards de won

	Central Government/Administration centrale					Local Government/Administrations locales					Social Security Funds				
											Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
1000 Taxes on income, profits and capital gains	344			23 001	35 824	36			1 704	3 430	-			-	-
1100 Of individuals	134			13 713	17 665	-			1 137	2 285	-			-	-
1200 Corporate	139			8 988	18 129	-			565	1 142	-			-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	71			300	30	36			2	3	-			-	-
2000 Social security contributions				-	-				-	-	13			5 435	22 820
2100 Employees				-	-				-	-	0			1 528	12 642
2200 Employers				-	-				-	-	13			3 907	10 178
2300 Self-employed or non-employed				-	-				-	-	-			-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300				-	-				-	-	-			-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-			-	-	-			237	258	-			-	-
4000 Taxes on property	65			2 482	5 866	87			8 960	10 980	-			-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-			106	81	45			2 636	3 304	-			-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth				-	-				-	-	-			-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	11			1 029	989				-	-	-			-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	49			1 258	4 259	42			6 324	7 676	-			-	-
4500 Non-recurrent taxes	5			89	537				-	-	-			-	-
4600 Other recurrent taxes on property				-	-				-	-	-			-	-
5000 Taxes on goods and services	920			29 170	46 812	36			4 218	5 459	-			-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	920			29 170	46 812	19			2 464	3 211	-			-	-
5110 General taxes				14 637	23 212				-	-	-			-	-
5120 Taxes on specific goods and services				14 533	23 600				2 464	3 211	-			-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120				-	-				-	-	-			-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities				-	-	17			1 754	2 248	-			-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200				-	-				-	-	-			-	-
6000 Other taxes	64			2 121	4 433	-			198	474	-			-	-
6100 Paid solely by business				-	-				-	-	-			-	-
6200 Other	64			2 121	4 433	-			198	474	-			-	-
TOTAL TAX REVENUE	1 393			56 775	92 935	159			15 316	20 601	13			5 435	22 820

LUXEMBOURG

LUXEMBOURG

Table 155 - Tableau 155.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of euros

En millions d'euros

	Central Government/Administration centrale					Local Government/Administrations locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
	1000 Impôts sur revenu, bénéfices et gains en capital														
1100 Des personnes physiques	355	586	1 257	1 828	2 617	46	80	207	333	461	-	-	-	-	-
1200 Des sociétés	257	417	875	1 188	1 565	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	99	170	382	640	1 053	46	80	207	333	461	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Cotisations de sécurité sociale	4	7	16	20	68	-	-	-	-	-	268	436	995	1 460	2 116
2100 A la charge des salariés	3	5	12	15	68	-	-	-	-	-	102	169	376	579	896
2200 A la charge des employeurs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150	243	494	686	975
2300 A charge des travailleurs indep. ou sans emploi	1	2	4	5	-	-	-	-	-	-	16	24	125	195	244
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	-	-	-	-	-	9	10	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Impôts sur le patrimoine	41	77	292	380	875	6	9	21	21	28	-	-	-	-	-
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	-	-	-	-	-	6	9	14	17	21	-	-	-	-	-
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	21	42	174	271	621	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	3	5	11	15	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	17	30	107	93	226	-	0	7	4	7	-	-	-	-	-
4500 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Impôts sur les biens et services	188	295	850	1 368	2 233	1	1	3	4	6	-	-	-	-	-
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	181	287	833	1 346	2 206	1	1	2	3	5	-	-	-	-	-
5110 Impôts généraux	110	148	433	680	1 133	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Impôts sur biens et services déterminés	70	138	399	666	1 073	1	1	2	3	5	-	-	-	-	-
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	7	9	17	22	27	-	-	1	1	1	-	-	-	-	-
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Autres impôts	-	0	8	6	10	-	-	1	1	1	-	-	-	-	-
6100 A la charge exclusive des entreprises	-	0	6	6	9	-	-	1	1	1	-	-	-	-	-
6200 A la charge d'autres agents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RECETTES FISCALES TOTALES	588	966	2 422	3 602	5 805	62	100	231	359	496	268	436	995	1 460	2 116

Including Vat own resources of the European Union: 2000 = 86.06, and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2000 = 26.82.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2000 = 86.06, et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne: 2000 = 26.82.

MEXICO

MEXIQUE

Table 156 - Tableau 156.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of pesos

En millions de pesos

	Federal Govern./Administr. fédérale					State/État					Local Govern./Administrations locales					Social Security Funds / Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
1000 Taxes on income, profits and capital gains																				
1100 Of individuals		230	34 668	76 148	276 548		-	3	1	2		-	2	16	-		-	-	-	-
1200 Corporate																				
1300 Unallocable between 1100 and 1200		230	34 668	76 148	276 548		-	3	1	2		-	2	16	-		-	-	-	-
2000 Social security contributions																				
2100 Employees		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-		109	17 165	49 217	165 662
2200 Employers		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-		109	17 165	49 217	165 662
3000 Taxes on payroll and workforce		6	818	-	-		2	972	2 976	11 224		-	7	6	2		-	-	-	-
4000 Taxes on property		2	3	-	-		7	894	2 927	7 097		1	1 017	2 702	6 946		-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property							5	482	2 198	5 316		1	554	1 854	4 710					
4200 Recurrent taxes on net wealth																				
4300 Estate, inheritance and gift taxes							-	7	2	-		-	1	-	-					
4400 Taxes on financial and capital transactions		2	3	-	-		2	405	727	1 781		-	462	848	2 236		-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes							-	-	-	-		-	-	-	-					
4600 Other recurrent taxes on property																				
5000 Taxes on goods and services		386	70 559	163 821	536 487		5	118	441	1 336		2	114	582	202		-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc		383	69 983	160 741	526 978		3	45	22	587		2	97	575	133		-	-	-	-
5110 General taxes		120	26 635	51 785	189 606		1	-	-	5		-	-	-	-		-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services		263	43 348	108 956	337 372		1	30	22	582		1	95	572	133		-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120		-	-	-	-		1	15	-	-		1	2	3	-		-	-	-	-
5200 Taxes on use or goods and perform activities		3	576	3 080	9 509		2	73	419	749		-	17	7	69		-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-
6000 Other taxes		12	1 340	5 149	5 878		1	165	228	825		1	114	179	866		-	-	-	-
6100 Paid solely by business		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-
6200 Other		12	1 340	5 149	5 878		1	165	228	825		1	114	179	866		-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE (collecting government)		636	107 388	245 118	818 913		15	2 152	6 573	20 484		4	1 254	3 485	8 016		109	17 165	49 217	165 662
Adjustment (a)		- 97	- 20 326	- 49 115	- 178 136		90	16 747	39 225	140 688		7	3 579	9 890	37 448		-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE (beneficiary government)		539	87 062	196 003	640 777		105	18 899	45 798	161 172		11	4 833	13 375	45 464		109	17 165	49 217	165 662

a. This adjustment is for taxes collected by Federal government in which States and Local governments have a share. Sub-central governments' shares cannot be identified by type of tax.

a. Cet ajustement s'applique aux impôts collectés par l'administration fédérale dans lesquels les états et administrations locales ont une part. La part des administrations infranationales n'est pas identifiable par type p

NETHERLANDS

PAYS-BAS

Table 157 - Tableau 157.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of euros

In millions of euros

	Central Government/Administration centrale					Local Government/Administrations locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
1000 Taxes on income, profits and capital gains	15 075	22 998	33 689	33 403	41 528	77	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	11 713	18 383	25 806	23 941	24 787	77	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	3 361	4 615	7 882	9 461	16 741	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 732	26 641	39 075	53 115	64 590
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 139	11 018	24 109	33 748	32 292
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 687	12 465	7 837	8 504	18 880
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 905	3 158	7 129	10 863	13 418
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	767	1 488	2 106	2 900	5 804	272	1 021	1 711	2 355	3 107	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	50	-	-	-	-	272	1 021	1 711	2 355	3 107	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	231	517	554	681	873	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	163	336	522	771	1 484	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	323	635	1 030	1 448	3 447	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	9 716	16 304	25 321	31 846	45 432	153	336	771	1 048	2 440	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	9 113	15 156	23 542	29 573	43 170	14	14	32	54	-	-	-	-	-	-
5110 General taxes	6 257	11 081	17 216	19 776	28 771	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	2 856	4 075	6 326	9 797	14 399	14	14	32	54	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	604	1 148	1 779	2 273	2 262	139	322	740	994	2 440	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	123	182	322	545	1 120	-	-	-	5	-	-	5	14	32	-
6100 Paid solely by business	109	159	254	327	421	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	14	23	68	218	699	-	-	-	5	-	-	5	14	32	-
TOTAL TAX REVENUE	25 681	40 972	61 437	68 693	93 884	502	1 357	2 482	3 408	5 547	16 732	26 646	39 089	53 147	64 590

Including Vat own resources of the European Union: 2000 = 1961, and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2000 = 1657.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2000 = 1961, et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne: 2000 = 1657.

NEW ZEALAND

NOUVELLE-ZÉLANDE

Table 158 - Tableau 158.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of NZ dollars

En millions de dollars NZ

	Central Government/Administration centrale					Local Government/Administrations locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	2296	5299	15885	21056	23264	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	1874	4679	12692	15363	16794	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	407	589	1762	4177	4592	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	16	31	1431	1516	1879	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	485	322	338	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	83	99	330	182	65	237	503	1550	1646	2049	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	3	12	172	0	-	237	503	1550	1646	2049	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	54	39	80	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	25	48	78	180	63	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	807	1653	9098	11384	13340	29	40	122	184	220	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	770	1607	8659	10822	12634	18	18	21	33	27	-	-	-	-	-
5110 General taxes	311	776	6163	7901	9706	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	459	831	2496	2921	2928	18	18	21	33	27	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	37	47	439	562	706	11	23	100	151	192	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	1	9	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	1	9	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	3186	7051	25799	32953	37008	266	544	1672	1830	2268	-	-	-	-	-

NORWAY

NORVÈGE

Table 159 - Tableau 159.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of kroner

En millions de kroner

	Central government/Administration centrale					Local Government/Administrations locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	6 475	27 661	50 549	67 312	149 580	13 725	23 808	55 671	67 978	84 148	2 728	4 355	-	-
1100 Of individuals	5 424	11 259	28 119	38 059	62 466	12 877	22 404	50 949	61 784	84 148	2 728	4 355	-	-	-
1200 Corporate	1 051	16 402	22 430	29 253	87 114	848	1 404	4 722	6 194	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	1 341	1 925	4 715	6 012	7 442	-	-	-	-	-	15 224	26 280	74 647	84 563	121 414
2100 Employees	331	385	947	1 233	1 363	-	-	-	-	-	2 949	6 254	24 398	30 417	42 909
2200 Employers	1 010	1 540	3 768	4 780	6 080	-	-	-	-	-	11 315	18 914	46 348	48 396	70 438
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	960	1 112	3 901	5 750	8 066
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	771	1 150	3 417	3 498	6 108	772	1 145	5 470	7 352	7 404	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	278	431	2 216	2 792	2 724	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	490	736	1 864	1 172	2 113	494	714	3 254	4 560	4 680	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	146	122	446	975	1 273	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	135	292	1 107	1 350	2 722	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services etc	25 076	47 138	106 737	147 059	194 257	-	56	411	431	2 072	51	105	185	1 387	1 113
5110 General taxes	24 367	45 910	102 716	143 048	188 996	-	-	-	-	-	51	105	185	1 187	353
5120 Taxes on specific goods and services	13 670	24 350	56 656	81 772	113 225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	709	1 228	4 021	4 010	5 261	-	56	411	431	2 072	-	-	-	200	759
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	130	8	11	15	38	432	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	124	3	2	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	6	5	9	14	36	432	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	33 793	77 882	165 429	223 896	357 425	14 929	25 009	61 552	75 761	93 624	18 003	30 740	74 832	85 950	122 526

POLAND

POLOGNE

Table 160 - Tableau 160.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of zlotys

En millions de zlotys

	Central Government/Administration centrale					Local Government/Administrations locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	1999(1)	1975	1980	1990	1995	1999(1)	1975	1980	1990	1995	1999(1)
	1000 Taxes on income, profits and capital gains				32 441	38 430				4 897	27 542				-
1100 Of individuals				23 562	23 290				4 428	26 689				-	-
1200 Corporate				8 879	15 140				469	853				-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200				-	-				-	-				-	-
2000 Social security contributions				-	-				-	-				37 153	60 654
2100 Employees				-	-				-	-				-	-
2200 Employers				-	-				-	-				37 153	60 654
2300 Self-employed or non-employed				-	-				-	-				-	-
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300				-	-				-	-				-	-
3000 Taxes on payroll and workforce				939	1 319				-	-				-	-
4000 Taxes on property				2	-				3 468	6 941				-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property				-	-				3 420	6 789				-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth				-	-				-	-				-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes				-	-				48	152				-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions				2	-				-	-				-	-
4500 Non-recurrent taxes				-	-				-	-				-	-
4600 Other recurrent taxes on property				-	-				-	-				-	-
5000 Taxes on goods and services				42 227	80 646				775	631				-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc				42 227	80 646				-	-				-	-
5110 General taxes				20 817	49 264				-	-				-	-
5120 Taxes on specific goods and services				21 410	31 382				-	-				-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120				-	-				-	-				-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities				-	-				775	631				-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200				-	-				-	-				-	-
6000 Other taxes				154	38				-	15				-	-
6100 Paid solely by business				-	-				-	-				-	-
6200 Other				-	-				-	-				-	-
TOTAL TAX REVENUE				75 763	120 433				9 140	35 129				37 153	60 654

(1) No data received for Year 2000 / Données non reçues pour l'année 2000.

PORTUGAL

PORTUGAL

Table 161 - Tableau 161.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of euros

En millions d'euros

	Central Government/Administration centrale					Local Government/Administrations locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
	1000 Impôts sur revenu, bénéfiques et gains en capital	81	316	3 589	6 598	11 309	-	39	217	295	576	-	-	-	-
1100 Des personnes physiques			2 272	4 588	6 740	-		79	147	202	-	-	-	-	-
1200 Des sociétés			1 066	1 946	4 470	-		116	147	372	-	-	-	-	-
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	81	316	251	65	100	-	39	22	1	2	-	-	-	-	-
2000 Cotisations de sécurité sociale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	161	531	4 026	7 092	10 176
2100 A la charge des salariés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62	203	1 470	2 658	3 780
2200 A la charge des employeurs sans emploi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97	318	2 413	4 048	5 822
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	10	143	386	575
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	12	47	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Impôts sur le patrimoine	12	25	74	57	102	0	1	328	602	1 183	-	-	-	-	-
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	-	-	-	-	-	-	-	133	310	508	-	-	-	-	-
4200 Impôts périodiques sur l'actif net donations	4	4	73	57	102	-	0	1	1	1	-	-	-	-	-
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	7	21	1	-	-	-	1	194	291	674	-	-	-	-	-
4500 Impôts non-périodiques patrimoine	0	0	-	-	-	0	0	-	-	0	-	-	-	-	-
5000 Impôts sur les biens et services etc.	189	783	6 071	10 415	14 501	0	23	276	566	895	-	-	-	224	434
5110 Impôts généraux	177	762	5 974	10 316	14 364	-	17	254	511	815	-	-	-	224	434
5120 Impôts sur biens et services déterminés	52	284	2 754	5 612	8 673	-	6	151	308	494	-	-	-	224	434
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	125	478	3 220	4 703	5 691	-	11	103	204	321	-	-	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	12	21	97	100	138	0	6	23	55	80	-	-	-	-	-
6000 Autres impôts	10	31	93	205	268	-	2	2	2	6	-	-	-	-	-
6100 A la charge exclusive des entreprises	1	2	17	38	50	-	1	0	0	0	-	-	-	-	-
6200 A la charge d'autres agents	9	30	76	166	218	-	1	2	2	6	-	-	-	-	-
RECETTES FISCALES TOTALES	304	1 202	9 826	17 275	26 180	0	65	823	1 465	2 660	161	531	4 026	7 316	10 610

The revenues shown under local government include an amount corresponding to 18 per cent of the tax collection estimates shown on line (b) of article 5 of the 'Loi de Finances du 2 janvier 1979'.

Les recettes de l'Administration locale comprennent un montant correspondant à 18% des prévisions de recouvrement des impôts prévus à l'alinéa (b) de l'article 5 de la Loi de Finances du 2 janvier 1979.

Including Vat own resources of the European Union: 2000 = 505, and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2000 = 200.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 1999 = 505, et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne: 2000 = 200.

SLOVAK REPUBLIC

RÉPUBLIQUE SLOVAQUE

Table 162 - Tableau 162.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of koruna

En millions de koruna

	Central Government/Administration centrale					Local Government/Administrations locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
	1000 Taxes on income, profits and capital gains					59 979					7 667				
1100 Of individuals					25 399					6 440					-
1200 Corporate					25 125					1 227					-
1300 Unallocable between 1100 and 1200					9 455					-					-
2000 Social security contributions					-					-					130 571
2100 Employees					-					-					24 524
2200 Employers					-					-					76 700
2300 Self-employed or non-employed					-					-					5 222
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300					-					-					24 125
3000 Taxes on payroll and workforce					-					-					-
4000 Taxes on property					1 622					3 606					-
4100 Recurrent taxes on immovable property					-					3 601					-
4200 Recurrent taxes on net wealth					-					-					-
4300 Estate, inheritance and gift taxes					247					-					-
4400 Taxes on financial and capital transactions					1 375					-					-
4500 Non-recurrent taxes					-					5					-
4600 Other recurrent taxes on property					-					-					-
5000 Taxes on goods and services					112 225					1 515					-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc					112 220					885					-
5110 General taxes					70 587					-					-
5120 Taxes on specific goods and services					41 633					885					-
5130 Unallocable between 5110 and 5120					-					-					-
5200 Taxes on use of goods and perform activities					5					630					-
5300 Unallocable between 5100 and 5200					-					-					-
6000 Other taxes					-					11					-
6100 Paid solely by business					-					-					-
6200 Other					-					11					-
TOTAL TAX REVENUE					173 826					12 799					130 571

SPAIN

ESPAGNE

Table 163 - Tableau 163.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of euros

En millions d'euros

	Central Government/Administration centrale					Local Government/Administrations locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	1 388	5 139	29 505	38 969	50 701	175	574	2 259	3 015	9 059	-	-	-	-
1100 Of individuals	897	4 050	20 811	31 410	32 205	131	431	1 716	2 510	7 778	-	-	-	-	-
1200 Corporate	490	1 089	8 614	7 338	17 204	-	29	532	474	1 190	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	1	-	80	221	1 291	44	114	11	31	91	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	235	370	583	682	-	-	1	1	2	3 367	10 448	36 351	51 393	74 557
2100 Employees	-	112	370	583	682	-	-	1	1	2	645	2 264	5 604	7 781	11 012
2200 Employers	-	122	-	-	-	-	-	-	-	-	2 722	8 184	26 385	35 929	52 097
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 492	4 786	11 447
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 869	2 897	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	421	964	377	451	389	26	40	5 341	7 476	13 406	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	1	1	-	-	-	26	40	1 478	2 824	4 249	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	107	113	166	325	-	-	523	459	839	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	56	90	1	1	11	-	-	440	731	1 283	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	364	767	224	235	9	-	-	2 254	2 883	6 037	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	646	579	998	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	38	48	44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	1 609	4 115	23 439	32 422	50 856	104	438	5 441	7 924	12 976	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	1 599	4 113	23 368	32 202	50 620	104	438	3 585	4 587	7 949	-	-	-	-	-
5110 General taxes	990	1 800	15 088	20 359	33 389	95	434	1 525	2 455	4 303	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	608	2 313	8 280	11 843	17 231	10	4	2 061	2 131	3 645	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	10	1	-	2	40	-	-	1 856	3 337	5 027	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	72	218	196	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	0	49	-	- 11	43	-	-	32	731	495	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	0	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	- 11	43	-	-	32	731	495	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	3 418	10 501	53 691	72 414	102 670	305	1 053	13 074	19 147	35 938	3 367	10 448	36 351	51 393	74 557

Including Vat own resources of the European Union: 2000 = 2888.76 and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2000 = 971.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2000 = 2888.76 et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne: 2000 = 971.

SWEDEN

SUÈDE

Table 164 - Tableau 164.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of euros

En millions d'euros

	Central Government/Administration centrale					Local Government/Administrations locales					Social Security Funds				
											Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
1000 Taxes on income, profits and capital gains	28 216	30 330	94 725	72 401	155 574	38 415	82 400	220 072	265 068	335 001	-	-	-	-	-
1100 Of individuals	25 626	28 242	71 074	22 541	70 051	35 269	78 134	220 072	265 068	335 001	-	-	-	-	-
1200 Corporate	2 590	2 088	23 651	49 801	85 523	3 146	4 266	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	25 449	54 803	50 560	193 174	-	-	-	-	-	25 756	49 198	151 064	186 992	126 118
2100 Employees	-	245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9	823	28 989	63 074
2200 Employers	-	24 139	52 926	49 222	188 984	-	-	-	-	-	24 203	47 463	143 979	154 154	61 045
2300 Self-employed or non-employed	-	1 065	1 877	1 338	4 190	-	-	-	-	-	1 553	1 726	6 262	3 849	1 999
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	5 723	6 759	18 686	17 800	48 554	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	1 469	2 424	26 630	23 260	38 913	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	11	16	8 946	15 263	23 264	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	647	717	3 200	3 583	8 223	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	335	545	1 433	1 388	2 548	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	476	1 146	13 051	3 026	4 878	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	31 985	61 941	187 764	184 758	227 117	149	293	945	786	-	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	29 820	58 224	180 706	180 709	220 249	119	250	881	732	-	-	-	-	-	-
5110 General taxes	15 806	34 643	112 399	113 595	143 911	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	14 014	23 581	68 307	67 114	76 338	119	250	881	732	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	2 165	3 717	7 058	4 049	6 868	30	43	64	54	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	260	422	1 264	1 438	738	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	260	422	1 264	1 438	738	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	67 653	127 325	383 872	350 217	664 070	38 564	82 693	221 017	265 854	335 001	25 756	49 198	151 064	186 992	126 118

Social Security Funds: in years prior to 1984 all social security contributions were classified under this heading. Since 1984, the figures are classified using the SNA definition of social security funds, this means that a part of them are shown under Central Government.

Administration Sécurité Sociale: antérieurement à 1984 toutes les cotisations de sécurité sociale étaient classées dans cette rubrique. Depuis 1984, en application de la définition de l'Administration de Sécurité Sociale du SCI cotisations apparaît maintenant sous la rubrique Administration centrale.

Including Vat own resources of the European Union: 2000 = 8169, and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2000 = 3291.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2000 = 8169, et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne: 2000 = 3291.

SWITZERLAND

SUISSE

Table 165 - Tableau 165.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of swiss francs

En millions de francs suisses

	Federal Govern./Administr. fédérale					State/État					Local Govern./Administr. locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
	1000 Impôts sur revenu, bénéfices et gains en capital	3 422	4 680	10 480	9 969	16 850	7 756	9 046	16 406	19 163	21 738	7 011	7 981	12 711	15 373	17 077	-	-	-	-
1100 Des personnes physiques	2 712	3 892	8 520	7 595	11 945	6 342	7 739	13 576	16 416	17 685	5 927	7 040	10 987	13 619	14 595	-	-	-	-	-
1200 Des sociétés	710	788	1 960	2 374	4 905	1 414	1 307	2 830	2 747	4 053	1 084	941	1 724	1 754	2 482	-	-	-	-	-
1300 Non-ventilables entre 1100 et 1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Cotisations de sécurité sociale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 920	15 877	31 648	44 789	48 603
2100 A la charge des salariés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 100	5 410	10 295	14 699	15 867
2200 A la charge des employeurs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 104	5 475	10 160	14 144	15 671
2300 A charge des travailleurs indép. ou sans emploi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	840	1 046	1 859	2 223	2 509
2400 Non-ventilables entre 2100, 2200 et 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 876	3 946	9 334	13 723	14 556
3000 Sur salaires ou main d'oeuvre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Impôts sur le patrimoine	463	676	2 136	1 750	3 629	1 428	1 852	3 501	4 088	5 033	1 068	1 302	1 979	2 605	3 088	-	-	-	-	-
4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière	-	-	-	-	-	60	71	125	162	187	182	233	322	443	548	-	-	-	-	-
4200 Impôts périodiques sur l'actif net	89	92	274	323	37	988	1 175	1 982	2 438	3 015	809	934	1 385	1 864	2 181	-	-	-	-	-
4300 Impôts sur mut. par décès, succ. et donations	-	-	-	-	-	270	361	820	974	1 115	27	32	76	89	97	-	-	-	-	-
4400 Impôts sur transact. mobilières et immob.	374	584	1 862	1 427	3 592	110	245	574	514	718	50	103	196	209	262	-	-	-	-	-
4500 Impôts non-périodiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Autres impôts périodiques sur patrimoine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Impôts sur les biens et services	7 431	9 620	16 545	20 815	26 316	795	1 036	1 464	1 809	2 079	22	33	73	71	61	-	-	-	-	-
5100 Impôts sur production, vente, transfert, etc.	7 431	9 620	16 545	20 815	26 316	154	218	220	292	343	17	25	59	54	39	-	-	-	-	-
5110 Impôts généraux	3 205	4 772	9 871	12 428	16 594	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Impôts sur biens et services déterminés	4 226	4 848	6 674	8 387	9 722	154	218	220	292	343	17	25	59	54	39	-	-	-	-	-
5130 Non-ventilables entre 5110 et 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Impôts sur utilisation des biens et exerc. activités	-	-	-	-	-	641	818	1 244	1 517	1 736	5	8	14	17	21	-	-	-	-	-
5300 Non-ventilables entre 5100 et 5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Autres impôts	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 A la charge exclusive des entreprises	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 A la charge d'autres agents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RECETTES FISCALES TOTALES	11 316	14 976	29 161	32 534	46 795	9 979	11 934	21 371	25 060	28 850	8 101	9 316	14 763	18 049	20 226	11 920	15 877	31 648	44 789	48 603

TURKEY

TURQUIE

Table 166 - Tableau 166.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In billions of liras

En milliards de liras

	Central Government/Administration centrale					Local Government/Administrations locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
1000 Taxes on income, profits and capital gains															
1100 Of individuals		464	23 246	433 036	10 503 316		22	3 096	62 919	1 333 030		-	-	-	-
1200 Corporate		388	18 609	329 795	7 949 251		20	2 478	47 967	966 399		-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200		37	4 637	103 241	2 554 065		2	618	14 952	366 631		-	-	-	-
		39	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-
2000 Social security contributions		-	-	-	-		-	-	-	-		132	15 471	211 532	7 028 925
2100 Employees		-	-	-	-		-	-	-	-		48	5 797	82 164	2 712 201
2200 Employers		-	-	-	-		-	-	-	-		76	8 673	109 916	3 619 377
2300 Self-employed or non-employed		-	-	-	-		-	-	-	-		8	1 000	19 452	697 347
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-
4000 Taxes on property		44	1 579	48 987	929 890		7	212	4 412	349 191		-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property		2	-	-	-		7	-	-	204 533		-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes		2	82	1 140	13 111		-	12	166	2 040		-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions		40	1 497	29 197	916 779		-	200	4 246	142 618		-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes		-	-	18 650	-		-	-	-	-		-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services		240	19 399	574 487	15 231 793		-	2 578	83 553	1 698 182		-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc		237	19 070	566 876	14 700 173		-	2 537	82 445	1 648 595		-	-	-	-
5110 General taxes		-	13 967	475 097	8 379 554		-	1 860	69 101	1 303 561		-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services		237	5 103	91 779	6 320 619		-	677	13 344	345 035		-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities		4	329	7 611	531 620		-	41	1 108	49 587		-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-
6000 Other taxes		-	12 112	259 126	2 476 467		29	1 023	73 361	2 009 516		-	-	-	-
6100 Paid solely by business		-	-	-	-		-	-	-	-		-	-	-	-
6200 Other		-	12 112	259 126	2 476 467		29	1 023	73 361	2 009 516		-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE		748	56 335	1 315 636	29 141 466		59	6 909	224 245	5 389 919		132	15 471	211 532	7 028 925

Tax revenues shown in the column 'Local Government' refer to the share of total revenues from each tax allocated to municipalities and localities. Data are however, not available for the taxes collected by municipalities themselves, though the amounts involved are very small.
 Les recettes fiscales apparaissant à la colonne 'Administrations locales' ont trait à la part du total des recettes de chaque impôt allouée aux municipalités et aux localités. Les données ne sont cependant pas disponibles pour les impôts collectés par les municipalités et les localités elles-mêmes, bien que les montants en cause soient très faibles.

UNITED KINGDOM

ROYAUME-UNI

Table 167 - Tableau 167.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of pounds sterling

En millions de pounds sterling

	Central Government/Administration centrale					Local Government/Administrations locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
	1000 Taxes on income, profits and capital gains														
1100 Of individuals	16 716	30 703	78 634	91 312	137 677	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1200 Corporate	14 936	23 868	55 631	67 725	103 135	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1300 Unallocable between 1100 and 1200	2 310	6 835	23 003	23 587	34 542	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- 530	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions											6 540	13 531	34 246	44 021	57 751
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 562	5 228	13 296	18 646	23 746
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 068	8 210	19 984	24 210	33 109
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	195	317	1 177	1 541	2 015
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 285	- 224	- 211	- 376	- 1 119
3000 Taxes on payroll and workforce	- 1	3 498	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	619	1 199	14 028	16 465	27 742	4 127	8 575	7 174	9 486	14 105	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	44	90	10 952	13 105	17 172	3 978	8 575	7 174	9 486	14 105	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	307	479	1 321	1 441	2 203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	266	630	1 755	1 919	8 367	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	149	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services	8 982	21 773	55 963	81 210	109 394	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5100 Taxes on production, sale, transfer, etc	8 502	20 803	52 559	76 824	104 232	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5110 General taxes	3 515	11 165	28 943	42 886	60 647	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5120 Taxes on specific goods and services	4 987	9 638	23 616	33 948	43 585	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5130 Unallocable between 5110 and 5120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	698	1 326	3 404	4 386	5 162	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5300 Unallocable between 5100 and 5200	- 218	- 356	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	-	-	-	-	-	-	8 484	243	26	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	-	-	-	-	-	-	8 484	243	26	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	26 316	57 173	148 625	188 987	274 813	4 127	8 575	15 658	9 729	14 131	6 540	13 531	34 246	44 021	57 751

Including Vat own resources of the European Union: 2000 = 4204, and excluding customs duties collected on behalf of the European Union: 2000 = 1793.

Y compris les ressources TVA propres à l'Union européenne: 2000 = 4204, et à l'exclusion des droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne: 2000 = 1793.

UNITED STATES

ÉTATS-UNIS

Table 168 - Tableau 168.
TAX REVENUES BY SUB-SECTORS OF GOVERNMENT
RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEURS D'ADMINISTRATION

In millions of US dollars

In millions of US dollars

	Federal Govern./Administr. fédérale					State/État					Local Govern./Adminstr. Locales					Social Security Funds Administration Sécurité Sociale				
	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000	1975	1980	1990	1995	2000
	1000 Taxes on income, profits and capital gains	163 072	308 737	560 571	747 434	1 212 027	25 509	50 410	117 827	154 685	226 785	2 635	4 990	11 379	14 651	21 399	-	-	-	-
1100 Of individuals	122 386	244 069	466 884	590 157	1 004 461	-	37 089	96 076	125 610	194 461	-	4 355	9 288	12 021	18 116	-	-	-	-	-
1200 Corporate	40 686	64 668	93 687	157 277	207 566	-	13 321	21 751	29 075	32 324	-	635	2 091	2 630	3 283	-	-	-	-	-
1200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2000 Social security contributions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85 039	159 763	392 750	502 864	668 411
2100 Employees	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36 382	67 022	166 943	214 256	292 933
2200 Employers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45 241	87 019	204 012	261 481	340 871
2300 Self-employed or non-employed	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 416	5 722	21 795	27 127	34 607
2400 Unallocable between 2100, 2200 and 2300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3000 Taxes on payroll and workforce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000 Taxes on property	4 613	6 390	11 500	14 764	29 010	3 284	5 916	11 913	16 762	23 201	50 040	65 607	149 854	193 995	237 305	-	-	-	-	-
4100 Recurrent taxes on immovable property	-	-	-	-	-	1 451	2 892	5 848	9 518	10 996	50 040	65 607	149 765	193 933	237 138	-	-	-	-	-
4200 Recurrent taxes on net wealth	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4300 Estate, inheritance and gift taxes	4 611	6 390	11 500	14 764	29 010	1 418	2 035	3 832	4 904	7 998	-	-	23	17	30	-	-	-	-	-
4400 Taxes on financial and capital transactions	2	-	-	-	-	415	989	2 233	2 340	4 207	-	-	66	45	137	-	-	-	-	-
4500 Non-recurrent taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4600 Other recurrent taxes on property	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5000 Taxes on goods and services transfer, etc	20 773	31 698	51 976	76 734	88 750	52 032	81 307	171 204	228 250	290 368	8 389	15 839	39 954	52 853	71 940	-	-	-	-	-
5100 General taxes	20 442	31 275	51 074	75 777	86 540	43 960	68 414	147 525	197 402	252 988	6 518	12 121	30 875	40 486	55 526	-	-	-	-	-
5110 General taxes services	-	-	-	-	-	24 916	43 168	99 702	132 236	174 450	4 322	8 160	21 585	27 930	39 366	-	-	-	-	-
5120	20 442	31 275	51 074	75 777	86 540	19 044	25 246	47 823	65 166	78 538	2 196	3 961	9 290	12 556	16 160	-	-	-	-	-
5200 Taxes on use of goods and perform activities	331	423	902	957	2 210	8 072	12 893	23 679	30 848	37 380	1 871	3 718	9 079	12 367	16 414	-	-	-	-	-
5200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6000 Other taxes	-	15	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6100 Paid solely by business	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6200 Other	-	15	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL TAX REVENUE	188 458	346 840	624 062	838 932	1 329 787	80 825	137 633	300 944	399 697	540 354	61 064	86 436	201 187	261 499	330 644	85 039	159 763	392 750	502 864	668 411

Part V

NON-TAX REVENUES, CAPITAL REVENUES AND GRANTS

Partie V

RECETTES NON FISCALES, RECETTES EN CAPITAL ET DONNS

INTRODUCTION

Government receipts, other than the proceeds of borrowing and repayments of previous government lending, comprise tax revenue, current non-tax revenue, capital revenue and grants. Up to the present page, this publication has provided data on tax revenue which for all countries provide the bulk of revenue. In this part summary information, on the basis of data collected by the International Monetary Fund, is provided on current non-tax revenue, capital revenue and grants in order to have a more complete view of the different ways in which OECD governments finance their expenditures. Components of current non-tax revenue, capital revenue and grants are defined in Annex 2 to this publication.

The source of the data is the International Monetary Fund's (IMF) *Government Finance Statistics Yearbook* and the concepts used – many of which have been developed in co-operation with the OECD – are set out in the IMF's *Manual on Government Finance Statistics*. The OECD and the IMF have, over a number of years, worked together to develop a joint classification and a joint reporting system of tax revenue. Whereas the OECD reporting system is limited to tax revenue, that of the IMF covers all receipts and payments of governments. Both the OECD and the IMF use the same basic concepts including the borderline between taxes and non-tax revenue (see §9-13 of the Interpretative guide in Annex 1) so that the IMF data are consistent with those of the OECD.

As the data reported here are from a separate source and do not form a part of the collection and review process carried out by Working Party No. 2 of the Committee on Fiscal Affairs, they are presented separately from the data on tax revenue. Whereas the previous parts of the publication provide very detailed information on tax revenue, this part presents summary data on the main sources of other revenue and grants.

In the following tables a blank indicates that the data are not available, a “–” that the amounts are zero or insignificant. The tables are reproduced in original language only. A bilingual version of the table titles and standard headings is provided in Table A1 of Annex 2.

INTRODUCTION

Les recettes publiques comprennent, outre le produit des emprunts et le remboursement de prêts publics antérieurs, les recettes fiscales, les recettes non fiscales (courantes, uniquement), les recettes en capital et les dons. Jusqu'à présent, cette publication fournissait des données sur les recettes fiscales qui, dans tous les pays, constituent l'essentiel des recettes. Maintenant des informations sommaires sont présentées, d'après les données collectées par le Fonds monétaire international, sur les recettes non fiscales courantes, les recettes en capital et les dons, à fin que l'on dispose de renseignements plus complets sur les moyens différents employés par les gouvernements des pays de l'OCDE pour financer leurs dépenses. Les principales composantes des recettes non fiscales courantes, des recettes en capital et les dons sont définies en l'annexe 2 de ce rapport.

Les données sont tirées de l'*Annuaire de statistiques de finances publiques* du Fonds monétaire international (FMI) et les principes utilisés – dont un grand nombre ont été établis conjointement avec l'OCDE – sont indiqués dans le *Manuel de statistiques de finances publiques* du FMI. Depuis longtemps, l'OCDE et le FMI collaborent à l'établissement d'une classification commune et d'un système commun de notification des recettes fiscales. Alors que le système de notification de l'OCDE est limité aux recettes fiscales, celui du FMI couvre l'ensemble des recettes et des paiements des administrations. L'OCDE et le FMI utilisent les mêmes principes de base, y compris la ligne de démarcation entre recettes fiscales et recettes non fiscales (voir §9-13 du Guide d'interprétation dans l'annexe 1 de la présente publication) de façon à assurer la cohérence entre les données du FMI et celles de l'OCDE.

Comme ces informations proviennent d'une source distincte et n'entrent pas dans le cadre de l'exercice de collecte et d'examen des données entrepris par le Groupe de travail n° 2 du Comité des affaires fiscales, elles font l'objet d'une présentation distincte de celle des données relatives aux recettes fiscales. Alors que le texte des parties précédentes de la publication donne des informations très détaillées sur les recettes fiscales, cette annexe présente des données très succinctes sur les autres catégories principales de recettes et sur les dons.

Dans les tableaux suivants, les blancs indiquent que les données ne sont pas disponibles, les tirets signifient que les chiffres correspondants sont nuls ou infimes. Ces tableaux sont reproduits seulement dans la langue originale, mais une version bilingue des titres des tableaux et des principales rubriques est présentée dans le tableau A1 qui est part de l'annexe 2 de cette publication.

Table 169 - Tableau 169.
AUSTRALIA - AUSTRALIE
 Non-tax revenue, capital revenue and grants, in millions of Australian dollars

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	3 170	6 553	14 525	24 939	33 788	43 455	46 998	
V Non-tax revenue	2 982	6 174	13 633	22 725	29 751	37 593	43 244	
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	1 806	3 792	7 605	9 611	11 336	14 499		
9, 10 Fees, sales, fines	1 105	2 184	5 078	11 402	15 819	19 440	4 004	
11 Contr. to govt employee pension funds	35	148	355	585	777	905		
12 Other Non-tax revenue	36	50	595	1 127	1 819	2 749		
VI Capital revenue	188	379	892	2 214	4 037	5 862	3 754	
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	1 587	3 145	6 277	8 430	9 315	11 055	13 673	
V Non-tax revenue	1 566	3 082	6 124	8 102	8 500	8 989	12 321	
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	1 183	2 303	4 765	4 691	4 743	4 747		
9, 10 Fees, sales, fines	343	629	981	2 773	2 926	3 288	4 004	
11 Contr. to govt employee pension funds	35	148	355	585	777	905		
12 Other Non-tax revenue	5	2	23	53	54	49		
VI Capital revenue	21	63	153	328	815	2 066	1 352	
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	1 280	2 770	5 952	12 661	19 639	27 522	26 558	
V Non-tax revenue	1 210	2 598	5 625	11 473	17 148	24 500	24 862	
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	591	1 402	2 563	4 233	6 236	9 374		
9, 10 Fees, sales, fines	588	1 149	2 693	6 385	9 656	13 090		
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	31	47	369	855	1 256	2 036		
VI Capital revenue	70	172	327	1 188	2 491	3 022	1 696	
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	303	638	2 296	3 848	4 834	4 878	6 767	
V Non-tax revenue	206	494	1 884	3 150	4 103	4 104	6 061	
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	32	87	277	687	357	378		
9, 10 Fees, sales, fines	174	406	1 404	2 244	3 237	3 062		
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	-	1	203	219	509	664		
VI Capital revenue	97	144	412	698	731	774	706	
Grants received by :								
VII Federal or Central government	-	-	-	-	-	-	-	-
VII State or Länder government	3 906	10 647	20 093	26 742	33 554	36 294	38 227	
VII Local government	330	644	1 270	1 467	1 820	2 064	2 132	

Table 170 - Tableau 170.
AUSTRIA - AUTRICHE
 Non-tax revenue, capital revenue and grants, in millions of euros

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	2 522	4 702	6 772	9 403	14 416	11 149	11 561	
V Non-tax revenue	2 396	4 541	6 602	9 104	13 450	10 703	10 961	
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	560	1 258	1 818	2 775	3 361	2 099	2 089	
9, 10 Fees, sales, fines	1 738	3 018	4 462	5 974	8 407	6 480	6 567	
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	97	265	323	355	1 682	2 124	2 304	
VI Capital revenue	126	161	170	299	966	445	600	
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	900	1 956	2 852	4 084	5 681	4 153	4 598	
V Non-tax revenue	880	1 925	2 810	3 972	5 378	4 024	4 379	
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	397	937	1 425	2 227	2 728	1 184	1 287	
9, 10 Fees, sales, fines	393	779	1 148	1 507	1 320	1 148	1 167	
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	90	209	237	238	1 329	1 693	1 924	
VI Capital revenue	20	31	42	112	303	129	219	
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	489	839	1 228	1 694	2 863	2 685	2 484	
V Non-tax revenue	480	830	1 214	1 666	2 601	2 657	2 443	
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	95	151	202	307	401	553	472	
9, 10 Fees, sales, fines	377	664	979	1 317	1 905	1 727	1 628	
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	7	15	33	42	294	376	342	
VI Capital revenue	9	9	15	28	262	28	41	
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	1 133	1 906	2 692	3 625	5 873	4 311	4 479	
V Non-tax revenue	1 036	1 786	2 578	3 466	5 472	4 022	4 139	
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	68	169	190	241	232	362	329	
9, 10 Fees, sales, fines	968	1 576	2 335	3 151	5 181	3 605	3 772	
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	-	41	53	74	59	55	38	
VI Capital revenue	97	121	113	159	401	289	339	
Grants received by :								
VII Federal or Central government	73	216	261	232	1 739	615	562	
VII State or Länder government	1 599	2 529	2 665	4 416	5 647	9 158	9 427	
VII Local government	616	1 004	1 190	1 931	1 972	3 052	3 283	

Table 171 - Tableau 171.

BELGIUM - BELGIQUE

Recettes non-fiscales, recettes en capital et dons, en millions d'euros

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Administrations publiques (Centrales+Etats+Locales)								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital	781	2 107	2 640	3 307	3 659	3 069		
V Recettes non-fiscales	766	2 092	2 613	3 205	3 190	2 774		
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété	630	1 252	1 852	1 646	1 324	540		
9, 10 Droits, ventes, amendes	121	322	471	689	731	821		
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales	15	30	82	87	79	240		
VI Recettes en capital	15	15	27	102	469	295		
Administration fédérale ou centrale								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital	781	1 619	2 077	2 519	2 603	1 896		
V Recettes non-fiscales	766	1 604	2 050	2 417	2 134	1 601		
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété	630	1 252	1 852	1 646	1 324	540		
9, 10 Droits, ventes, amendes	121	322	471	689	731	821		
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales	15	30	82	87	79	240		
VI Recettes en capital	15	15	27	102	469	295		
Administration d'un Etat/Länder								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital								
V Recettes non-fiscales								
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété								
9, 10 Droits, ventes, amendes								
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales								
VI Recettes en capital								
Administrations locales								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital		488	563	788	1 056	1 173		
V Recettes non-fiscales		488	563	788	1 056	1 173		
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété								
9, 10 Droits, ventes, amendes								
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales								
VI Recettes en capital		-	-	-	-	-		
Dons reçus par :								
VII Administration centrale	77	59	62	50	275	169		
VII Etats d'une fédération								
VII Administrations locales		3 659	5 121	5 243	7 030	6 854		

Table 172 - Tableau 172.

CANADA

Non-tax revenue, capital revenue and grants, in millions of canadian dollars

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	3 968	20 358	32 000	57 563	64 001	66 626	72 519	82 477
V Non-tax revenue	3 968	20 358	32 000	57 563	63 918	66 618	72 499	82 387
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	2 819	11 974	19 537	34 733	35 337	31 762	36 556	44 257
9, 10 Fees, sales, fines	633	4 914	8 131	17 187	22 383	28 372	28 791	30 934
11 Contr. to govt employee pension funds	379	651	946	3 345	3 126	3 310	3 777	3 583
12 Other Non-tax revenue	137	2 819	3 386	3 402	3 072	3 174	3 374	3 613
VI Capital revenue	-	-	-	-	83	8	21	90
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	3 968	7 826	11 823	19 392	18 948	18 483	19 494	19 574
V Non-tax revenue	3 968	7 826	11 823	19 392	18 865	18 475	19 473	19 485
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	2 819	5 941	8 418	16 431	15 047	13 425	14 352	14 609
9, 10 Fees, sales, fines	633	1 022	1 645	382	524	897	709	733
11 Contr. to govt employee pension funds	379	651	946	2 241	3 126	3 310	3 777	3 583
12 Other Non-tax revenue	137	212	814	338	168	842	636	560
VI Capital revenue	-	-	-	-	83	8	21	90
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue		8 418	13 779	28 061	32 871	35 366	39 565	49 280
V Non-tax revenue		8 418	13 779	28 061	32 871	35 366	39 565	49 280
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income		5 289	9 827	15 948	17 537	16 194	19 957	27 350
9, 10 Fees, sales, fines		1 284	2 268	9 402	12 876	17 359	17 422	19 438
11 Contr. to govt employee pension funds		-	-	1 104				
12 Other Non-tax revenue		1 845	1 684	2 711	2 458	1 813	2 186	2 491
VI Capital revenue		-	-	-	-	-	-	-
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue		4 114	6 398	10 110	12 182	12 778	13 461	13 623
V Non-tax revenue		4 114	6 398	10 110	12 182	12 778	13 461	13 623
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income		744	1 292	2 354	2 753	2 143	2 248	2 297
9, 10 Fees, sales, fines		2 608	4 218	7 403	8 983	10 116	10 660	10 763
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue		762	888	353	446	519	553	563
VI Capital revenue		-	-	-	-	-	-	-
Grants received by :								
VII Federal or Central government		-	-	464	516	502	555	569
VII State or Länder government	7 893	12 999	20 596	28 696	32 702	30 212	31 943	33 074
VII Local government	7 471	13 206	19 640	25 060	31 269	28 715	33 867	32 364

Table 173 - Tableau 173.
CZECH REPUBLIC - RÉPUBLIQUE TCHÈQUE
 Non-tax revenue, capital revenue and grants, in millions of koruny

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue					67 185	56 747	55 486	58 988
V Non-tax revenue					61 710	47 012	46 662	49 528
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income					13 276	17 207	14 181	17 949
9, 10 Fees, sales, fines					34 669	23 650	26 788	25 408
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue					13 765	6 155	5 693	6 171
VI Capital revenue					5 475	9 735	8 824	9 460
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue					40 114	20 281	18 310	19 034
V Non-tax revenue					39 964	20 021	18 013	18 657
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income					11 035	9 551	6 462	7 267
9, 10 Fees, sales, fines					18 472	6 676	8 469	7 420
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue					10 457	3 794	3 082	3 970
VI Capital revenue					150	260	297	377
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue								
V Non-tax revenue								
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue								
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue					27 071	36 466	37 176	39 954
V Non-tax revenue					21 746	26 991	28 649	30 871
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income					2 241	7 656	7 719	10 682
9, 10 Fees, sales, fines					16 197	16 974	18 319	17 988
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue					3 308	2 361	2 611	2 201
VI Capital revenue					5 325	9 475	8 527	9 083
Grants received by :								
VII Federal or Central government					-	883	1 033	2 051
VII State or Länder government								
VII Local government					34 803	37 393	41 437	46 053

Table 174 - Tableau 174.
DENMARK - DANEMARK
 Non-tax revenue, capital revenue and grants, in millions of kroner

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	13 135	31 399	52 328	73 997	81 670	91 134	91 515	88 043
V Non-tax revenue	11 423	25 620	48 677	67 248	77 777	87 565	86 620	84 228
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	6 070	15 118	30 165	38 396	37 979	42 754	38 830	37 668
9, 10 Fees, sales, fines	4 262	7 950	14 205	22 702	32 486	36 016	38 126	36 547
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	1 091	2 552	4 307	6 150	7 312	8 795	9 664	10 013
VI Capital revenue	1 712	5 779	3 651	6 749	3 893	3 569	4 895	3 815
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	6 442	19 029	32 885	47 878	53 406	59 212	57 689	57 597
V Non-tax revenue	6 281	15 363	32 558	45 362	50 438	58 067	55 589	55 525
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	4 034	11 722	25 552	34 102	32 508	38 328	34 604	34 343
9, 10 Fees, sales, fines	1 608	2 522	4 981	8 327	14 121	15 020	15 576	15 083
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	639	1 119	2 025	2 933	3 809	4 719	5 409	6 099
VI Capital revenue	161	3 666	327	2 516	2 968	1 145	2 100	2 072
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue								
V Non-tax revenue								
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue								
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	6 693	12 370	19 443	26 119	28 264	31 922	33 826	30 446
V Non-tax revenue	5 142	10 257	16 119	21 886	27 339	29 498	31 031	28 703
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	2 036	3 396	4 613	4 294	5 471	4 426	4 226	3 325
9, 10 Fees, sales, fines	2 654	5 428	9 224	14 375	18 365	20 996	22 550	21 464
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	452	1 433	2 282	3 217	3 503	4 076	4 255	3 914
VI Capital revenue	1 551	2 113	3 324	4 233	925	2 424	2 795	1 743
Grants received by :								
VII Federal or Central government	1 593	2 499	4 664	4 276	3 873	4 826	4 665	5 507
VII State or Länder government								
VII Local government	33 669	68 684	89 169	109 412	143 379	145 728	152 176	154 152

Table 175 - Tableau 175.

FINLAND - FINLANDE

Non-tax revenue, capital revenue and grants, in millions of euros

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	986	1 756	3 484	5 801	8 628	9 748	4 921	
V Non-tax revenue	858	1 745	3 471	5 793	8 623	9 684	4 921	
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	251	567	1 098	1 539	2 400	2 441	960	
9, 10 Fees, sales, fines	163	265	533	1 248	2 433	3 820		
11 Contr. to govt employee pension funds				185	219			
12 Other Non-tax revenue	14	912	1 840	3 020	3 811	4 135	3 961	
VI Capital revenue	129	11	13	8	5	63	-	
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	308	681	1 326	2 417	4 490	4 956		
V Non-tax revenue	305	670	1 313	2 409	4 485	4 893		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	127	384	757	1 053	1 577	1 476		
9, 10 Fees, sales, fines	163	265	533	1 234	2 411	3 820		
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	14	20	23	121	497	309		
VI Capital revenue	4	11	13	8	5	63		
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue								
V Non-tax revenue								
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue								
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	678	1 075	2 158	3 384	4 138	4 791	4 921	
V Non-tax revenue	553	1 075	2 158	3 384	4 138	4 791	4 921	
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	123	182	341	485	823	965	960	
9, 10 Fees, sales, fines				13	22			
11 Contr. to govt employee pension funds				185	219			
12 Other Non-tax revenue		892	1 817	2 899	3 315	3 826	3 961	
VI Capital revenue	125	-	-	-	-	-	-	
Grants received by :								
VII Federal or Central government	83	153	314	650	1 576	893		
VII State or Länder government								
VII Local government	886	1 911	3 769	6 471	6 852	4 854	4 844	

Table 176 - Tableau 176.

FRANCE

Recettes non-fiscales, recettes en capital et dons, en millions d'euros

	1975	1980	1985	1990	1995	1997 (1)	1999	2000
Administrations publiques (Centrales+Etats+Locales)								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital	4 314	18 202	35 917	47 000	52 442	61 330		
V Recettes non-fiscales	4 070	17 882	34 880	45 247	51 284	54 470		
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété		3 918	10 199	12 135	8 796	9 025		
9, 10 Droits, ventes, amendes	1 174	10 443	19 513	27 288	34 103	37 914		
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales	854	3 522	5 168	5 824	8 385	7 531		
VI Recettes en capital	244	320	1 037	1 753	1 159	6 860		
Administration fédérale ou centrale								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital	4 314	12 684	24 681	28 950	30 353	38 082		
V Recettes non-fiscales	4 070	12 562	24 392	27 852	29 682	31 847		
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété		3 293	8 979	10 382	6 921	7 028		
9, 10 Droits, ventes, amendes	1 174	6 464	11 891	13 355	17 105	19 925		
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales	854	2 805	3 522	4 116	5 656	4 894		
VI Recettes en capital	244	122	290	1 098	671	6 235		
Administration d'un Etat/Länder								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital								
V Recettes non-fiscales								
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété								
9, 10 Droits, ventes, amendes								
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales								
VI Recettes en capital								
Administrations locales								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital		5 519	11 235	18 050	22 090	23 248		
V Recettes non-fiscales		5 320	10 488	17 394	21 602	22 623		
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété		625	1 220	1 753	1 875	1 997		
9, 10 Droits, ventes, amendes		3 979	7 622	13 934	16 998	17 989		
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales		717	1 646	1 707	2 729	2 637		
VI Recettes en capital		198	747	656	488	625		
Dons reçus par :								
VII Administration centrale	823	1 860	2 881	5 270	8 080	7 897		
VII Etats d'une fédération								
VII Administrations locales	6 022	12 760	20 428	31 252	41 100	42 670		

(1) Dernière année disponible.

Table 177 - Tableau 177.
GERMANY - ALLEMAGNE
 Non-tax revenue, capital revenue and grants, in millions of euros

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	29 210	44 063	67 634	80 605	177 546	159 252	59 540	
V Non-tax revenue	27 850	41 752	65 169	77 031	167 515	149 527	52 014	
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	3 743	5 594	5 905	7 056	9 919			
9, 10 Fees, sales, fines	13 467	19 813	28 244	35 243	59 233	27 329	27 037	
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	4 893	7 874	9 479	12 230	18 212			
VI Capital revenue	1 360	2 311	2 464	3 574	10 032	9 725	7 526	
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	5 798	8 544	21 663	22 640	81 551	99 503		
V Non-tax revenue	5 747	8 472	21 541	22 502	80 150	96 828		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue	51	72	123	138	1 401	2 674		
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	7 204	10 860	15 242	18 151	35 054	23 744	24 015	
V Non-tax revenue	7 066	10 676	14 971	17 762	32 825	23 202	23 218	
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	1 774	2 884	2 838	3 073	4 356			
9, 10 Fees, sales, fines	3 916	5 624	9 111	10 584	17 783	6 560	6 652	
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	1 375	2 168	3 022	4 106	10 686			
VI Capital revenue	138	184	271	389	2 229	542	798	
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	16 208	24 660	30 729	39 814	60 941	36 005	35 525	
V Non-tax revenue	15 037	22 604	28 658	36 767	54 540	29 496	28 796	
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	1 968	2 710	3 068	3 983	5 563			
9, 10 Fees, sales, fines	9 551	14 188	19 133	24 660	41 450	20 769	20 385	
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	3 518	5 706	6 458	8 124	7 526			
VI Capital revenue	1 171	2 055	2 071	3 047	6 401	6 509	6 729	
Grants received by :								
VII Federal or Central government	1 140	1 288	1 585	1 329	3 119	3 226		
VII State or Länder government	12 803	16 735	17 573	22 778	39 651	43 859	42 908	
VII Local government	14 807	21 888	23 054	28 842	53 885	48 956	49 386	

Table 178 - Tableau 178.
GREECE - GRÈCE
 Non-tax revenue, capital revenue and grants, in millions of euros

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	63	168	481	930	2 045	1 902		
V Non-tax revenue	61	163	470	901	1 787	1 737		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	42	114	329	625	1 171	1 001		
9, 10 Fees, sales, fines	12	33	37	88	141	241		
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	8	16	104	188	475	496		
VI Capital revenue	2	5	10	29	258	164		
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	63	168	481	930	2 045	1 902		
V Non-tax revenue	61	163	470	901	1 787	1 737		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	42	114	329	625	1 171	1 001		
9, 10 Fees, sales, fines	12	33	37	88	141	241		
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	8	16	104	188	475	496		
VI Capital revenue	2	5	10	29	258	164		
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue								
V Non-tax revenue								
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue								
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue								
V Non-tax revenue								
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue								
Grants received by :								
VII Federal or Central government	0	0	95	587	1 409	2 935		
VII State or Länder government								
VII Local government								

Table 179 - Tableau 179.
HUNGARY - HONGRIE
Non-tax revenue, capital revenue and grants, in millions of forint

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue			104 200	231 100	425 800	759 200	862 900	894 400
V Non-tax revenue			102 000	218 900	364 700	654 800	754 100	758 700
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income			61 500	174 700	101 400	189 800	214 700	202 800
9, 10 Fees, sales, fines			3 400	18 400	188 400	311 500	287 400	350 400
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue			37 100	25 800	75 000	153 500	252 000	205 700
VI Capital revenue			2 200	12 200	61 100	104 400	108 800	135 700
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue			82 800	171 800	261 400	461 100	545 400	535 300
V Non-tax revenue			82 500	171 800	256 500	434 800	522 100	508 800
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income			49 300	145 300	89 200	151 300	174 600	164 200
9, 10 Fees, sales, fines			3 400	11 300	119 500	178 300	162 500	217 100
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue			29 800	15 200	47 900	105 200	185 000	127 600
VI Capital revenue			300	-	4 900	26 300	23 300	26 500
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue								
V Non-tax revenue								
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue								
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue			21 400	59 300	164 400	298 100	317 500	359 100
V Non-tax revenue			19 500	47 100	108 200	220 000	232 000	249 900
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income			12 200	29 400	12 200	38 500	40 100	38 600
9, 10 Fees, sales, fines			-	7 100	68 900	133 200	124 900	133 300
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue			7 300	10 600	27 100	48 300	67 000	78 100
VI Capital revenue			1 900	12 200	56 200	78 100	85 500	109 200
Grants received by :								
VII Federal or Central government			-	-	93 200	78 600	15 400	19 300
VII State or Länder government								
VII Local government			66 500	113 300	474 300	657 700	724 800	743 500

Table 180 - Tableau 180.
ICELAND - ISLANDE
Non-tax revenue, capital revenue and grants, in millions of kronur

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	82	944	6 646	21 433	29 779	35 776		
V Non-tax revenue	73	819	6 596	20 573	28 770	33 879		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	33	262	2 932	7 505	9 065	9 996		
9, 10 Fees, sales, fines	24	463	2 810	8 042	12 839	16 923		
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	16	94	854	5 026	6 866	6 960		
VI Capital revenue	9	125	50	861	1 009	1 897		
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	68	476	4 872	15 684	20 973	24 160		
V Non-tax revenue	59	474	4 847	14 873	20 002	22 311		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	33	262	2 932	7 505	9 065	9 996		
9, 10 Fees, sales, fines	24	202	1 808	4 296	6 872	8 386		
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	2	10	107	3 072	4 065	3 929		
VI Capital revenue	9	2	25	812	971	1 849		
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue								
V Non-tax revenue								
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue								
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	14	468	1 774	5 749	8 806	11 616		
V Non-tax revenue	14	345	1 749	5 700	8 768	11 568		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines	-	261	1 002	3 746	5 967	8 537		
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	14	84	747	1 954	2 801	3 031		
VI Capital revenue	-	123	25	49	38	48		
Grants received by :								
VII Federal or Central government	2	1	8	226	-	-		
VII State or Länder government								
VII Local government	-	-	713	3 056	4 137	5 883		

Table 181 - Tableau 181.
 IRELAND - IRLANDE
 Non-tax revenue, capital revenue and grants, in millions of euros

	1975	1980	1985	1990	1995	1997 (1)	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	278	786	1 898	1 698	1 990	2 294		
V Non-tax revenue	254	724	1 797	1 533	1 750	1 900		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	164	480	1 183	762	777	841		
9, 10 Fees, sales, fines	85	244	613	771	973	1 059		
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue	24	62	102	165	240	394		
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	159	479	1 177	808	801	858		
V Non-tax revenue	159	479	1 177	808	801	858		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	124	363	876	427	362	383		
9, 10 Fees, sales, fines	29	116	301	382	439	474		
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue	-	-	-	-	-	-		
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue								
V Non-tax revenue								
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue								
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	119	307	721	890	1 188	1 436		
V Non-tax revenue	95	245	620	725	948	1 042		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	39	117	307	335	415	457		
9, 10 Fees, sales, fines	56	128	312	390	533	585		
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue	24	62	102	165	240	394		
Grants received by :								
VII Federal or Central government	8	197	350	592	1 025	1 175		
VII State or Länder government								
VII Local government	400	1 309	2 691	2 939	4 891	5 862		

(1) Latest year available.

 Table 182 - Tableau 182.
 ITALY - ITALIE
 Recettes non-fiscales, recettes en capital et dons, en millions d'euros

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Administrations publiques (Centrales+Etats+Locales)								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital	952	5 053	12 183	8 635	39 368	44 697	50 627	
V Recettes non-fiscales	952	5 049	10 806	7 998	35 813	43 322	48 909	
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété	232	959	816	5 842	14 852	14 390	19 689	
9, 10 Droits, ventes, amendes	-	1 600	1 846	2 156	11 354	15 891	15 674	
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales	623	2 274	2 158	-	9 607	13 042	13 546	
VI Recettes en capital	1	4	1 377	637	3 555	1 375	1 718	
Administration fédérale ou centrale								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital	952	5 053	5 986	8 635	27 573	28 355	31 412	
V Recettes non-fiscales	952	5 049	5 986	7 998	25 174	27 801	30 892	
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété	232	959		5 842	13 659	11 953	16 525	
9, 10 Droits, ventes, amendes	-	1 600		2 156	6 753	8 034	6 495	
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales	623	2 274		-	4 763	7 814	7 872	
VI Recettes en capital	1	4	-	637	2 398	554	520	
Administration d'un Etat/Länder								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital								
V Recettes non-fiscales								
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété								
9, 10 Droits, ventes, amendes								
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales								
VI Recettes en capital								
Administrations locales								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital			6 197		11 796	16 343	19 214	
V Recettes non-fiscales			4 820		10 639	15 522	18 017	
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété			816		1 193	2 437	3 164	
9, 10 Droits, ventes, amendes			1 846		4 602	7 857	9 180	
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales			2 158		4 844	5 228	5 673	
VI Recettes en capital			1 377		1 157	821	1 198	
Dons reçus par :								
VII Administration centrale	167	1 345	2 901	263	6 608	8 193	7 024	
VII Etats d'une fédération								
VII Administrations locales	3 771		43 623		76 716	67 908	70 241	

Table 183 - Tableau 183.

JAPAN - JAPON

Non-tax revenue, capital revenue and grants, in billions of yen

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	130	1 515	2 072	3 416				
V Non-tax revenue	119	1 453	1 914	3 231				
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	7	1 324	1 737	3 006				
9, 10 Fees, sales, fines	112	129	177	225				
11 Contr. to govt employee pension funds	-	-	-	-				
12 Other Non-tax revenue	-	-	-	-				
VI Capital revenue	11	62	158	185				
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	130	1 515	2 072	3 416				
V Non-tax revenue	119	1 453	1 914	3 231				
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	7	1 324	1 737	3 006				
9, 10 Fees, sales, fines	112	129	177	225				
11 Contr. to govt employee pension funds	-	-	-	-				
12 Other Non-tax revenue	-	-	-	-				
VI Capital revenue	11	62	158	185				
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue								
V Non-tax revenue								
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue								
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue								
V Non-tax revenue								
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue								
Grants received by :								
VII Federal or Central government	93	198	99	166				
VII State or Länder government								
VII Local government								

Table 184 - Tableau 184.

KOREA - CORÉE

Non-tax revenue, capital revenue and grants, in billions of won

	1975	1980	1985	1990	1995	1997 (1)	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	144	936	1 819	3 726	9 878	13 545		
V Non-tax revenue	131	840	1 634	2 969	8 653	12 306		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	63	476	1 089	1 709	3 649	5 633		
9, 10 Fees, sales, fines	35	215	472	1 100	4 317	6 426		
11 Contr. to govt employee pension funds	28	149	32	60	101	134		
12 Other Non-tax revenue	5	-	41	100	586	113		
VI Capital revenue	13	96	185	757	1 225	1 239		
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	144	936	1 819	3 726	9 878	13 545		
V Non-tax revenue	131	840	1 634	2 969	8 653	12 306		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	63	476	1 089	1 709	3 649	5 633		
9, 10 Fees, sales, fines	35	215	472	1 100	4 317	6 426		
11 Contr. to govt employee pension funds	28	149	32	60	101	134		
12 Other Non-tax revenue	5	-	41	100	586	113		
VI Capital revenue	13	96	185	757	1 225	1 239		
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue								
V Non-tax revenue								
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue								
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue								
V Non-tax revenue								
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue								
Grants received by :								
VII Federal or Central government	15	-	-	-	-			
VII State or Länder government								
VII Local government								

(1) Latest year available.

Table 185 - Tableau 185.

LUXEMBOURG
 Recettes non-fiscales, recettes en capital et dons, en millions d'euros

	1975	1980	1985	1990	1995	1997 (1)	1999	2000
Administrations publiques (Centrales+Etats+Locales)								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital	100	273	339	679	764	860		
V Recettes non-fiscales	97	268	333	620	735	830		
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété	67	126	249	343	301	366		
9, 10 Droits, ventes, amendes	29	52	58	238	358	387		
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales	1	90	25	40	76	77		
VI Recettes en capital	3	4	7	59	29	30		
Administration fédérale ou centrale								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital	85	238	291	459	471	543		
V Recettes non-fiscales	85	238	290	421	462	531		
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété	64	113	225	322	280	346		
9, 10 Droits, ventes, amendes	21	35	41	65	111	112		
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales	0	89	24	34	70	74		
VI Recettes en capital	0	0	2	38	9	12		
Administration d'un Etat/Länder								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital								
V Recettes non-fiscales								
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété								
9, 10 Droits, ventes, amendes								
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales								
VI Recettes en capital								
Administrations locales								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital	16	34	48	220	293	317		
V Recettes non-fiscales	12	30	43	200	273	299		
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété	3	13	25	21	20	20		
9, 10 Droits, ventes, amendes	9	16	17	173	247	276		
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales	0	1	2	5	6	3		
VI Recettes en capital	3	4	5	20	19	18		
Dons reçus par :								
VII Administration centrale	6	3	13	24	20	174		
VII Etats d'une fédération								
VII Administrations locales	82	122	165	251	377	401		

(1) Dernière année disponible.

Table 186 - Tableau 186.

MEXICO - MEXIQUE
 Non-tax revenue, capital revenue and grants, in millions of pesos

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	17	80	700	17 903	61 018	86 596	71 459	
V Non-tax revenue	17	78	681	17 431	60 201	85 210	71 067	
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	6	32	370	6 600	45 564	47 397	58 160	
9, 10 Fees, sales, fines	10	39	178	5 451	9 841	19 750	7 954	
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	1	7	133	5 380	4 796	18 063	4 953	
VI Capital revenue	-	2	19	472	817	1 386	392	
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	9	50	349	12 014	46 122	50 890	71 459	
V Non-tax revenue	9	50	349	12 000	46 040	50 678	71 067	
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	6	31	260	4 886	42 465	40 943	58 160	
9, 10 Fees, sales, fines	2	19	64	2 775	2 188	5 380	7 954	
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	1	-	25	4 339	1 387	4 355	4 953	
VI Capital revenue	-	-	-	14	82	212	392	
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	6	22	268	4 473	11 360	26 443		
V Non-tax revenue	6	20	258	4 128	10 897	25 702		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	-	1	107	1 624	2 910	5 673		
9, 10 Fees, sales, fines	6	13	68	1 700	5 552	10 109		
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	-	6	83	804	2 435	9 920		
VI Capital revenue	-	2	10	345	463	741		
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	2	8	83	1 416	3 536	9 263		
V Non-tax revenue	2	8	74	1 303	3 264	8 830		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	-	-	3	90	189	781		
9, 10 Fees, sales, fines	2	7	46	976	2 101	4 261		
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	-	1	25	237	974	3 788		
VI Capital revenue	-	-	9	113	272	433		
Grants received by :								
VII Federal or Central government	-	-	-	-	-	-	-	
VII State or Länder government	2	12	107	272	38 524	119 427		
VII Local government	-	1	11	140	661	5 608		

Table 187 - Tableau 187.
NETHERLANDS - PAYS-BAS
Non-tax revenue, capital revenue and grants, in millions of euros

	1975	1980	1985	1990	1995	1997 (1)	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	5 559	11 562	20 465	15 043	18 033	19 517		
V Non-tax revenue	5 418	11 413	20 216	14 789	15 179	15 969		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	4 084	8 989	16 127	9 525	8 672	8 572		
9, 10 Fees, sales, fines	1 243	2 228	3 630	5 119	6 507	7 397		
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	91	195	458	145	-	-		
VI Capital revenue	141	150	250	254	2 854	3 549		
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	3 821	8 227	15 406	9 911	8 930	9 970		
V Non-tax revenue	3 726	8 150	15 288	9 806	8 762	9 675		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	3 013	6 775	12 751	6 657	5 713	5 781		
9, 10 Fees, sales, fines	622	1 180	2 078	3 004	3 049	3 893		
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	91	195	458	145	-	-		
VI Capital revenue	95	77	118	104	168	295		
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue								
V Non-tax revenue								
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue								
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	1 738	3 335	5 060	5 132	9 103	9 548		
V Non-tax revenue	1 693	3 263	4 928	4 983	6 416	6 294		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	1 071	2 214	3 376	2 868	2 959	2 791		
9, 10 Fees, sales, fines	622	1 048	1 552	2 115	3 458	3 503		
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue	45	73	132	150	2 686	3 254		
Grants received by :								
VII Federal or Central government	159	322	422	91	54	77		
VII State or Länder government								
VII Local government	13 527	20 774	29 164	27 889	32 690	33 099		

(1) Latest year available.

Table 188 - Tableau 188.
NEW ZEALAND - NOUVELLE-ZÉLANDE
Non-tax revenue, capital revenue and grants, in millions of NZ dollars

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	317	1 287	2 606	4 606	5 288	3 521	5 204	4 443
V Non-tax revenue	310	1 256	2 564	4 490	4 643	3 036	3 376	3 379
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	231	853	2 045	2 541	3 155	1 432	1 778	1 746
9, 10 Fees, sales, fines	64	123	480	1 936	884	918	893	929
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	15	31	39	13	604	686	705	704
VI Capital revenue	7	31	42	116	645	485	1 828	1 064
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	317	814	2 606	4 606	4 064	2 155	2 538	2 590
V Non-tax revenue	310	808	2 564	4 490	3 820	2 053	2 313	2 357
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	231	656	2 045	2 541	2 923	1 114	1 406	1 411
9, 10 Fees, sales, fines	64	123	480	1 936	884	918	893	929
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	15	29	39	13	13	21	14	17
VI Capital revenue	7	6	42	116	244	102	225	233
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue								
V Non-tax revenue								
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue								
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue		473			1 224	1 366	2 666	1 853
V Non-tax revenue		448			823	983	1 063	1 022
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income		197			232	318	372	335
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue		2			591	665	691	687
VI Capital revenue		25			401	383	1 603	831
Grants received by :								
VII Federal or Central government	-	-	-	-	-	-	-	-
VII State or Länder government								
VII Local government		225			327	371	391	404

269

Table 189 - Tableau 189.

NORWAY - NORVÈGE

Non-tax revenue, capital revenue and grants, in millions of kroner

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	3 354	18 336	47 626	97 375	111 558	117 554		
V Non-tax revenue	3 353	17 893	46 422	96 051	110 622	114 440		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income		9 096	28 390	63 782	71 568	66 986		
9, 10 Fees, sales, fines	690	7 468	15 329	27 907	33 821	40 520		
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue		1 329	2 703	4 362	5 233	6 934		
VI Capital revenue	1	443	1 204	1 324	936	3 114		
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	3 354	10 931	33 208	73 688	81 754	80 408		
V Non-tax revenue	3 353	10 902	33 138	73 582	81 605	79 435		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income		9 096	28 390	63 782	71 568	66 986		
9, 10 Fees, sales, fines	690	1 806	4 748	9 800	10 037	12 449		
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue	1	29	70	106	149	973		
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue								
V Non-tax revenue								
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue								
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue		7 405	14 418	23 687	29 804	37 146		
V Non-tax revenue		6 991	13 284	22 469	29 017	35 005		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines		5 662	10 581	18 107	23 784	28 071		
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue		1 329	2 703	4 362	5 233	6 934		
VI Capital revenue		414	1 134	1 218	787	2 141		
Grants received by :								
VII Federal or Central government	2 086	998	1 531	5 674	1 345	1 087		
VII State or Länder government								
VII Local government	5 289	17 641	34 975	55 428	66 751	77 161		

Table 190 - Tableau 190.

POLAND - POLOGNE

Non-tax revenue, capital revenue and grants, in millions of zlotys

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue			35		20 234	33 807	44 763	44 793
V Non-tax revenue			35		19 024	29 957	40 140	41 095
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income			8		5 249	5 659	5 162	8 319
9, 10 Fees, sales, fines			26		11 495	20 863	22 992	25 002
11 Contr. to govt employee pension funds			-		-	-	-	-
12 Other Non-tax revenue			2		2 280	3 435	11 986	7 774
VI Capital revenue			0		1 210	3 850	4 623	3 698
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue			19		12 148	16 850	22 843	21 975
V Non-tax revenue			19		11 796	15 661	21 382	20 845
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income			7		4 913	4 829	3 964	6 668
9, 10 Fees, sales, fines			11		5 197	8 661	7 668	8 542
11 Contr. to govt employee pension funds			-		-	-	-	-
12 Other Non-tax revenue			1		1 686	2 171	9 750	5 635
VI Capital revenue			0		352	1 189	1 461	1 130
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue								
V Non-tax revenue								
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue								
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue			16		8 086	16 957	21 920	22 818
V Non-tax revenue			16		7 228	14 296	18 758	20 250
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income			1		336	830	1 198	1 651
9, 10 Fees, sales, fines			14		6 298	12 202	15 324	16 460
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue			1		594	1 264	2 236	2 139
VI Capital revenue			-		858	2 661	3 162	2 568
Grants received by :								
VII Federal or Central government			-		-	12	119	480
VII State or Länder government								
VII Local government			92		7 158	18 436	37 631	41 497

Table 191 - Tableau 191.

PORTUGAL

Recettes non-fiscales, recettes en capital et dons, en millions d'euros

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Administrations publiques (Centrales+Etats+Locales)								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital	38	138	420	2 461	3 691	5 074		
V Recettes non-fiscales	36	133	372	2 183	3 006	4 022		
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété		51	162	635	855	1 208		
9, 10 Droits, ventes, amendes		25	146	392	418	826		
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales		57	64	1 156	1 282	1 989		
VI Recettes en capital	2	5	48	277	684	1 051		
Administration fédérale ou centrale								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital	38	138	420	2 096	3 061	3 664		
V Recettes non-fiscales	36	133	372	1 986	2 555	3 379		
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété		51	162	604	855	1 143		
9, 10 Droits, ventes, amendes		25	146	231	418	699		
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales		57	64	1 151	1 282	1 537		
VI Recettes en capital	2	5	48	111	506	285		
Administration d'un Etat/Länder								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital								
V Recettes non-fiscales								
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété								
9, 10 Droits, ventes, amendes								
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales								
VI Recettes en capital								
Administrations locales								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital				364	630	1 410		
V Recettes non-fiscales				198	451	643		
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété				32		64		
9, 10 Droits, ventes, amendes				161		127		
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales				5		452		
VI Recettes en capital				167	179	767		
Dons reçus par :								
VII Administration centrale	-	14	25	765	2 622	3 238		
VII Etats d'une fédération								
VII Administrations locales	33			701	1 411	1 358		

Table 192 - Tableau 192.

SLOVAK REPUBLIC - RÉPUBLIQUE SLOVAQUE

Non-tax revenue, capital revenue and grants, in millions of koruna

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue						30 198	59 032	38 608
V Non-tax revenue						24 908	54 828	33 182
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income						8 284	34 884	8 701
9, 10 Fees, sales, fines						9 277	10 689	11 747
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue						7 347	9 255	12 734
VI Capital revenue						5 290	4 204	5 426
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue						22 696	52 815	31 330
V Non-tax revenue						20 876	51 235	29 185
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income						7 261	34 028	7 750
9, 10 Fees, sales, fines						7 286	8 564	9 087
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue						6 329	8 643	12 348
VI Capital revenue						1 820	1 580	2 145
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue								
V Non-tax revenue								
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue								
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue						7 502	6 217	7 278
V Non-tax revenue						4 032	3 593	3 997
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income						1 023	856	951
9, 10 Fees, sales, fines						1 991	2 125	2 660
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue						1 018	612	386
VI Capital revenue						3 470	2 624	3 281
Grants received by :								
VII Federal or Central government						211	247	212
VII State or Länder government								
VII Local government						3 679	3 426	4 574

Table 193 - Tableau 193.

SPAIN - ESPAGNE

Non-tax revenue, capital revenue and grants, in millions of euros

	1975	1980	1985	1990	1995	1997 (1)	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	725	2 534	6 494	9 607	13 144	16 440		
V Non-tax revenue	715	2 477	6 168	8 509	12 323	14 962		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	367	924	2 471	2 800	4 265	5 014		
9, 10 Fees, sales, fines	224	827	2 233	2 807	4 240	4 703		
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	124	727	1 464	2 902	3 818	5 245		
VI Capital revenue	10	57	326	1 098	821	1 478		
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	725	1 770	3 961	5 329	7 877	9 521		
V Non-tax revenue	715	1 759	3 892	4 872	7 793	9 026		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	367	851	2 199	2 057	3 845	4 593		
9, 10 Fees, sales, fines	224	319	746	702	1 420	1 075		
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	124	589	947	2 113	2 528	3 358		
VI Capital revenue	10	11	69	457	84	495		
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue		6	640	822	1 406	2 083		
V Non-tax revenue		6	438	740	1 289	1 882		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income		1	98	169	190	186		
9, 10 Fees, sales, fines		3	275	405	813	1 324		
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue		2	65	166	285	371		
VI Capital revenue		-	202	82	117	201		
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue		758	1 893	3 455	3 861	4 836		
V Non-tax revenue		712	1 838	2 896	3 241	4 054		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income		72	175	573	230	234		
9, 10 Fees, sales, fines		505	1 211	1 700	2 007	2 304		
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue		135	453	623	1 004	1 516		
VI Capital revenue		46	55	559	620	783		
Grants received by :								
VII Federal or Central government	12	43	514	1 376	1 458	2 404		
VII State or Länder government		58	4 316	16 589	29 528	32 048		
VII Local government	346	197	2 356	6 350	8 932	9 944		

(1) Latest year available.

Table 194 - Tableau 194.

SWEDEN - SUÈDE

Non-tax revenue, capital revenue and grants, in millions of kronor

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	11 600	51 830	102 940	127 520	108 537	119 197	114 534	
V Non-tax revenue	11 600	48 920	98 030	122 700	99 597	102 536	112 444	
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	9 400	28 500	63 230	85 070	83 400	81 294	84 830	
9, 10 Fees, sales, fines	1 690	2 850	2 390	9 710	5 170	8 863	10 705	
11 Contr. to govt employee pension funds	420	8 000	11 560	5 030	5 338	9 072	13 101	
12 Other Non-tax revenue	90	9 570	20 850	22 890	5 689	3 307	3 808	
VI Capital revenue	-	2 910	4 910	4 820	8 940	16 661	2 090	
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	11 600	26 120	56 180	79 610	85 420	98 080	90 290	
V Non-tax revenue	11 600	26 120	54 620	78 430	78 620	82 278	89 270	
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	9 400	20 520	49 820	66 480	70 490	67 541	73 204	
9, 10 Fees, sales, fines	1 690	2 850	2 390	9 710	5 170	8 863	10 705	
11 Contr. to govt employee pension funds	420	1 640	1 440	1 610	-	4 231	4 028	
12 Other Non-tax revenue	90	1 110	970	630	2 960	1 643	1 333	
VI Capital revenue	-	-	1 560	1 180	6 800	15 802	1 020	
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue								
V Non-tax revenue								
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue								
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue		25 710	46 760	47 910	23 117	21 117	24 244	
V Non-tax revenue		22 800	43 410	44 270	20 977	20 258	23 174	
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income		7 980	13 410	18 590	12 910	13 753	11 626	
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds		6 360	10 120	3 420	5 338	4 841	9 073	
12 Other Non-tax revenue		8 460	19 880	22 260	2 729	1 664	2 475	
VI Capital revenue		2 910	3 350	3 640	2 140	859	1 070	
Grants received by :								
VII Federal or Central government	370	1 000	-	-	5 660	9 828	9 296	
VII State or Länder government								
VII Local government	19 020	36 700	49 590	65 780	66 096	81 806	82 050	

Table 195 - Tableau 195.
SWITZERLAND - SUISSE
 Recettes non-fiscales, recettes en capital et dons, en millions de francs

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
Administrations publiques (Centrales+Etats+Locales)								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital	7 836	11 953		15 766	28 991	31 166	32 066	
V Recettes non-fiscales	7 639	11 621		15 331	28 239	30 421	31 274	
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété	2 625	3 297		3 152	9 216	9 571	10 099	
9, 10 Droits, ventes, amendes	5 014	8 279		12 179	18 762	20 149	20 556	
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales	-	45			261	701	619	
VI Recettes en capital	197	332		435	752	745	792	
Administration fédérale ou centrale								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital	1 830	2 461			6 210	6 419	6 442	
V Recettes non-fiscales	1 809	2 434			6 164	6 370	6 386	
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété	1 106	1 497			4 705	4 622	4 648	
9, 10 Droits, ventes, amendes	703	892			1 198	1 047	1 119	
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales	-	45			261	701	619	
VI Recettes en capital	21	27			46	49	56	
Administration d'un Etat/Länder								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital	2 875	3 929		6 930	9 728	11 125	11 584	
V Recettes non-fiscales	2 835	3 844		6 876	9 622	11 009	11 453	
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété	597	770		1 268	1 914	2 340	2 799	
9, 10 Droits, ventes, amendes	2 238	3 074		5 608	7 708	8 669	8 654	
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales								
VI Recettes en capital	40	85		54	106	116	131	
Administrations locales								
V. VI Recettes non-fiscales courantes et en capital	3 131	5 563		8 836	13 053	13 622	14 040	
V Recettes non-fiscales	2 995	5 343		8 455	12 453	13 042	13 435	
8 Excédent d'expl. des unités de prod. et rev. propriété	922	1 030		1 884	2 597	2 609	2 652	
9, 10 Droits, ventes, amendes	2 073	4 313		6 571	9 856	10 433	10 783	
11 Cotis. aux caisses de retraite des Admn. publiques								
12 Autres recettes non-fiscales								
VI Recettes en capital	136	220		381	600	580	605	
Dons reçus par :								
VII Administration centrale	919	1 095			10 003	11 893	13 564	
VII Etats d'une fédération	5 027	5 901		11 201	14 726	17 743	18 695	
VII Administrations locales	2 322	2 740		5 743	6 346	6 562	7 036	

Table 196 - Tableau 196.
TURKEY - TURQUIE
 Non-tax revenue, capital revenue and grants, in billions of liras

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	0	0	1	10	317	2 104	3 327	7 897
V Non-tax revenue	0	0	1	8	308	1 835	3 300	7 449
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	0	0	0	1	20	637	1 270	3 590
9, 10 Fees, sales, fines	0	0	0	1	19	36	72	131
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	0	0	0	7	269	537	1 039	2 108
VI Capital revenue	0	0	0	1	9	269	27	448
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	0	0	1	10	317	2 104	3 327	7 897
V Non-tax revenue	0	0	1	8	308	1 835	3 300	7 449
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	0	0	0	1	20	637	1 270	3 590
9, 10 Fees, sales, fines	0	0	0	1	19	36	72	131
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue	0	0	0	7	269	537	1 039	2 108
VI Capital revenue	0	0	0	1	9	269	27	448
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue								
V Non-tax revenue								
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue								
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue								
V Non-tax revenue								
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue								
Grants received by :								
VII Federal or Central government	-	-	-	2	7	-	8	-
VII State or Länder government								
VII Local government								

Table 197 - Tableau 197.
UNITED KINGDOM - ROYAUME-UNI
 Non-tax revenue, capital revenue and grants, in millions of pounds sterling

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	8 273	17 765	24 899	33 833	31 336	31 781	16 380	
V Non-tax revenue	8 171	16 480	22 341	28 657	28 606	28 790	15 888	
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	5 406	11 307	14 787	17 502	15 995	16 366	9 555	
9, 10 Fees, sales, fines	2 342	3 738	5 280	7 908	8 209	7 584	2 010	
11 Contr. to govt employee pension funds	405	788	1 222	3 247	4 402	4 840	4 323	
12 Other Non-tax revenue	278	647	1 052	1 476	2 165			
VI Capital revenue	102	1 285	2 558	5 176	2 730	2 991	492	
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	4 641	10 928	15 611	18 474	18 455	17 812	16 380	
V Non-tax revenue	4 563	10 702	15 219	17 833	17 932	17 338	15 888	
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	3 263	7 350	10 662	12 101	10 382	10 218	9 555	
9, 10 Fees, sales, fines	914	1 997	2 504	2 851	3 641	2 869	2 010	
11 Contr. to govt employee pension funds	368	708	1 001	2 881	3 909	4 251	4 323	
12 Other Non-tax revenue	278	647	1 052	1 476	2 165			
VI Capital revenue	78	226	392	641	523	474	492	
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue								
V Non-tax revenue								
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income								
9, 10 Fees, sales, fines								
11 Contr. to govt employee pension funds								
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue								
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	3 632	6 837	9 288	15 359	12 881	13 969		
V Non-tax revenue	3 608	5 778	7 122	10 824	10 674	11 452		
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	2 143	3 957	4 125	5 401	5 613	6 148		
9, 10 Fees, sales, fines	1 428	1 741	2 776	5 057	4 568	4 715		
11 Contr. to govt employee pension funds	37	80	221	366	493	589		
12 Other Non-tax revenue								
VI Capital revenue	24	1 059	2 166	4 535	2 207	2 517		
Grants received by :								
VII Federal or Central government	27	408	667	1 752	1 233	1 384	3 176	
VII State or Länder government								
VII Local government	7 789	13 528	21 188	40 811	60 980	62 622		

Table 198 - Tableau 198.
UNITED STATES - ÉTATS-UNIS
 Non-tax revenue, capital revenue and grants, in millions of US dollars

	1975	1980	1985	1990	1995	1998	1999	2000
General (Central+State+Local)								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	22 260	134 680	252 190	351 780	474 930	633 970	645 140	131 970
V Non-tax revenue	21 190	134 120	251 370	350 620	466 470	624 200	641 870	131 520
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	14 190	73 520	151 480	200 150	243 480	359 770	357 470	69 420
9, 10 Fees, sales, fines	1 410	41 210	69 680	104 900	148 960	178 840	188 960	20 720
11 Contr. to govt employee pension funds	3 530	11 680	16 700	21 920	28 740	32 260	34 040	11 200
12 Other Non-tax revenue	2 060	7 710	13 510	23 650	45 290	53 330	61 400	30 180
VI Capital revenue	1 070	560	820	1 160	8 460	9 770	3 270	450
Federal or Central government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue	22 260	45 180	80 690	86 310	123 790	120 180	119 290	131 970
V Non-tax revenue	21 190	44 980	80 460	86 050	115 930	112 100	117 120	131 520
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income	14 190	31 440	58 540	53 870	68 070	58 550	55 590	69 420
9, 10 Fees, sales, fines	1 410	4 560	7 960	11 030	12 600	17 160	18 940	20 720
11 Contr. to govt employee pension funds	3 530	5 210	7 220	8 060	9 980	10 430	10 470	11 200
12 Other Non-tax revenue	2 060	3 770	6 740	13 090	25 280	25 960	32 120	30 180
VI Capital revenue	1 070	200	230	260	7 860	8 080	2 170	450
State or Länder government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue		48 440	95 910	153 880	216 270	327 190	338 260	
V Non-tax revenue		48 350	95 750	153 670	216 070	326 720	337 890	
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income		26 180	58 840	95 050	124 950	217 630	222 840	
9, 10 Fees, sales, fines		15 010	25 730	40 710	61 270	70 660	73 370	
11 Contr. to govt employee pension funds		5 290	7 910	11 660	15 880	18 330	19 790	
12 Other Non-tax revenue		1 870	3 270	6 250	13 970	20 100	21 890	
VI Capital revenue		90	160	210	200	470	370	
Local government								
V. VI Current Non-tax and capital revenue		41 060	75 590	111 590	134 870	186 600	187 590	
V Non-tax revenue		40 790	75 160	110 900	134 470	185 380	186 860	
8 Oper. surpl. of dept enterpr. and prop. income		15 900	34 100	51 230	50 460	83 590	79 040	
9, 10 Fees, sales, fines		21 640	35 990	53 160	75 090	91 020	96 650	
11 Contr. to govt employee pension funds		1 180	1 570	2 200	2 880	3 500	3 780	
12 Other Non-tax revenue		2 070	3 500	4 310	6 040	7 270	7 390	
VI Capital revenue		270	430	690	400	1 220	730	
Grants received by :								
VII Federal or Central government	-	-	-	-	-	-	-	10
VII State or Länder government	37 230	63 410	81 460	115 260	195 360	223 820	245 000	
VII Local government	59 420	100 780	131 760	181 700	247 490	286 770	313 990	

Part VI

**TAX REVENUES, NON-TAX REVENUES
AND GRANTS BY LEVEL OF GOVERNMENT**

Partie VI

**RECETTES FISCALES, RECETTES NON FISCALES
ET DONS PAR NIVEAU DE L'ADMINISTRATION PUBLIQUE**

Table 199 - Tableau 199

as % of GDP /
en % du PIB

Revenues received by general government
Recettes perçues par l'administration publique

as % of total revenues /
en % du total des recettes

	Tax revenue Recettes fiscales		Nontax revenue Recettes non-fiscales		Total		Tax revenue Recettes fiscales		Nontax revenue Recettes non-fiscales		
	1985	1999	1985	1999	1985	1999	1985	1999	1985	1999	
Federal countries											Pays fédéraux
Australia	29.1	30.7	5.9	7.5	35.0	38.2	83.3	80.4	16.7	19.6	Australie
Austria	41.9	44.1	6.7	5.9	48.6	50.0	86.2	88.2	13.8	11.8	Autriche
Belgium (4)	45.6	45.4	2.2	1.4	47.8	46.8	95.5	97.0	4.5	3.0	Belgique (4)
Canada	32.6	35.9	6.5	7.2	39.1	43.1	83.4	83.2	16.6	16.8	Canada
Germany	37.2	37.8	7.1	3.0	44.3	40.8	84.0	92.6	16.0	7.4	Allemagne
Mexico	17.0	17.3	1.4	1.6	18.3	18.9	92.4	91.8	7.6	8.2	Mexique
Switzerland (1)	30.2	34.5	6.4	8.3	36.6	42.7	82.6	80.7	17.4	19.3	Suisse (1)
United States	26.1	28.9	6.1	7.1	32.2	36.0	80.9	80.3	19.1	19.7	Etats-Unis
<i>Unweighted average</i>	32.5	34.3	5.3	5.2	37.7	39.6	86.0	86.8	14.0	13.2	<i>Moyenne non pondérée</i>
Unitary countries											Pays unitaires
Czech Republic		39.2		2.9		42.1		93.0		7.0	République tchèque
Denmark	47.4	51.2	8.3	7.5	55.7	58.8	85.2	87.2	14.8	12.8	Danemark
Finland	40.1	46.8	6.1	4.1	46.2	50.8	86.7	92.0	13.3	8.0	Finlande
France (3)	43.8	45.7	4.9	4.9	48.7	50.6	89.9	90.3	10.1	9.7	France (3)
Greece (4)	28.6	36.9	2.9	1.8	31.5	38.7	90.8	95.4	9.2	4.6	Grèce (4)
Hungary		39.1		7.6		46.7		83.8		16.2	Hongrie
Iceland (4)	28.3	36.9	5.5	6.2	33.8	43.1	83.8	85.5	16.2	14.5	Islande (4)
Ireland (3)	35.0	31.3	7.7	3.4	42.8	34.7	81.9	90.1	18.1	9.9	Irlande (3)
Italy	34.4	43.3	2.9	4.6	37.3	47.8	92.2	90.4	7.8	9.6	Italie
Japan (2)	27.2	26.1	0.6	0.8	27.8	26.8	97.7	97.2	2.3	2.8	Japon (2)
Korea (3)	16.9	23.6	2.2	3.0	19.2	26.6	88.3	88.7	11.7	11.3	Corée (3)
Luxembourg (3)	44.8	40.9	5.8	5.5	50.6	46.4	88.5	88.2	11.5	11.8	Luxembourg (3)
Netherlands (3)	42.6	41.2	10.2	5.9	52.9	47.1	80.6	87.6	19.4	12.4	Pays-Bas (3)
New Zealand	32.9	34.9	5.6	4.9	38.6	39.8	85.4	87.6	14.6	12.4	Nouvelle-Zélande
Norway (4)	43.3	41.6	8.7	10.5	52.0	52.1	83.2	79.9	16.8	20.1	Norvège (4)
Poland		35.2		7.3		42.4		82.8		17.2	Pologne
Portugal (4)	26.6	34.1	2.0	5.0	28.6	39.1	93.0	87.1	7.0	12.9	Portugal (4)
Slovak Republic		35.3		7.2		42.5		83.0		17.0	République slovaque
Spain (3)	27.8	35.0	3.7	3.3	31.5	38.3	88.2	91.3	11.8	8.7	Espagne (3)
Sweden	48.5	52.0	11.5	5.7	60.1	57.7	80.8	90.1	19.2	9.9	Suède
Turkey	15.4	31.3	0.0	0.0	15.4	31.3	100.0	100.0	0.0	0.0	Turquie
United Kingdom	37.7	36.4	7.0	1.8	44.7	38.2	84.3	95.2	15.7	4.8	Royaume-Uni
<i>Unweighted average</i>	34.5	38.1	5.3	4.7	39.8	42.8	87.8	89.1	12.2	10.9	<i>Moyenne non pondérée</i>

1. Year 1984 for Nontax revenue / Année 1984 pour les recettes non-fiscales.
2. Year 1990 for Nontax revenue / Année 1990 pour les recettes non-fiscales.
3. Year 1997 for Nontax revenue / Année 1997 pour les recettes non-fiscales.
4. Year 1998 for Nontax revenue / Année 1998 pour les recettes non-fiscales.

Table 200 - Tableau 200

	Revenues received by state and local governments Recettes perçues par les administrations d'Etats et Locales														as % of total revenues / en % du total des recettes
	Tax revenue Recettes fiscales		Nontax revenue Recettes non-fiscales		Grants Dons		Total		Tax revenue Recettes fiscales		Nontax revenue Recettes non-fiscales		Grants Dons		
	1985	1999	1985	1999	1985	1999	1985	1999	1985	1999	1985	1999	1985	1999	
Federal countries															Pays fédéraux
Australia															Australie
State	4.3	5.5	2.4	4.2	8.1	6.1	14.8	15.8	29.2	34.9	16.2	26.7	54.6	38.4	Etat
Local	1.1	1.0	0.9	1.1	0.5	0.3	2.5	2.4	42.5	40.3	37.0	45.4	20.5	14.3	Locale
Austria															Autriche
State	5.5	4.1	1.2	1.3	2.6	4.8	9.4	10.2	58.7	40.6	13.0	12.4	28.3	47.0	Etat
Local	4.5	4.4	2.7	2.3	1.2	1.7	8.3	8.4	53.8	52.9	32.1	27.2	14.2	19.9	Locale
Belgium (3)															Belgique (3)
State	0.0	10.7					0.0	10.7		100.0		0.0		0.0	Etat
Local	2.2	2.0	0.5	0.5	4.2	3.0	6.9	5.5	32.0	35.8	6.7	9.4	61.3	54.8	Locale
Canada															Canada
State	11.8	13.0	2.8	3.9	4.2	3.2	18.7	20.1	62.8	64.6	14.9	19.6	22.3	15.8	Etat
Local	3.0	3.1	1.3	1.3	4.0	3.4	8.3	7.8	36.5	39.7	15.6	17.1	47.9	43.1	Locale
Germany															Allemagne
State	8.2	8.3	1.6	1.2	1.8	2.2	11.6	11.7	70.4	71.1	13.8	10.4	15.9	18.5	Etat
Local	3.3	3.0	3.2	1.8	2.4	2.5	8.9	7.3	36.9	41.0	36.0	24.7	27.0	34.3	Locale
Mexico (3)															Mexique (3)
State	0.1	0.4	0.5	0.7	0.2	3.1	0.8	4.1	8.5	8.6	65.4	16.6	26.1	74.8	Etat
Local	0.1	0.1	0.2	0.2	0.0	0.1	0.3	0.5	35.2	27.1	57.2	45.3	7.6	27.6	Locale
Switzerland (1)															Suisse (1)
State	6.9	7.1	2.3	3.0	3.1	4.8	12.3	14.9	56.2	47.7	18.2	20.0	25.5	32.3	Etat
Local	4.8	5.0	3.0	3.6	1.6	1.8	9.4	10.4	51.0	47.9	32.4	34.7	16.6	17.4	Locale
United States															Etats-Unis
State	5.3	5.5	2.3	3.7	2.0	2.7	9.6	11.9	54.9	46.2	24.4	31.2	20.7	22.6	Etat
Local	3.3	3.5	1.8	2.1	3.2	3.5	8.3	9.0	39.3	38.6	22.1	23.0	38.5	38.4	Locale
<i>Unweighted average</i>															<i>Moyenne non pondérée</i>
State	5.3	6.8	1.8	2.9	3.2	3.8	10.2	13.5	51.4	50.5	17.7	21.4	30.9	28.1	Etat
Local	2.8	2.8	1.7	1.6	2.1	2.0	6.6	6.4	42.2	43.4	25.8	25.2	31.9	31.4	Locale

Table 200 - Tableau 200 (Cont.)

as % of GDP /
en % du PIBRevenues received by state and local governments
Recettes perçues par les administrations d'Etats et Localesas % of total revenues /
en % du total des recettes

	Tax revenue Recettes fiscales		Nontax revenue Recettes non-fiscales		Grants Dons		Total		Tax revenue Recettes fiscales		Nontax revenue Recettes non-fiscales		Grants Dons		
	1985	1999	1985	1999	1985	1999	1985	1999	1985	1999	1985	1999	1985	1999	
Unitary countries															Pays unitaires
Czech Republic		4.6		2.0		2.2	0.0	8.8		52.5		22.4		25.0	République tchèque
Denmark	13.5	16.1	3.1	2.8	14.1	12.5	30.6	31.4	44.0	51.2	10.0	8.9	46.0	39.9	Danemark
Finland	9.0	10.1	3.8	4.1	6.6	4.0	19.4	18.2	46.2	55.4	19.6	22.5	34.2	22.1	Finlande
France (2)	3.8	4.7	1.5	1.9	2.8	3.4	8.2	9.9	46.7	46.9	18.9	18.7	34.4	34.3	France (2)
Greece	0.4	0.4					0.4	0.4	100.0	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Grèce
Hungary		2.1		2.8		6.4	0.0	11.2		18.5		24.8		56.7	Hongrie
Iceland (3)	5.3	8.4	1.5	2.0	0.6	1.0	7.3	11.4	72.0	73.7	20.0	17.5	8.0	8.8	Islande (3)
Ireland (2)	0.8	0.6	2.9	2.1	11.0	8.7	14.7	11.5	5.4	5.1	20.0	18.7	74.6	76.2	Irlande (2)
Italy	0.8	4.1	1.5	1.7	10.4	6.3	12.6	12.1	6.3	33.6	11.7	14.3	82.0	52.2	Italie
Japan	7.1	6.8					7.1	6.8	100.0	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Japon
Korea		3.9					0.0	3.9		100.0		0.0		0.0	Corée
Luxembourg (2)	3.0	2.3	0.8	2.0	2.8	2.6	6.6	6.9	45.0	34.0	12.5	28.9	42.5	37.0	Luxembourg (2)
Netherlands (2)	1.0	1.4	2.5	2.9	14.6	9.9	18.1	14.1	5.6	9.7	14.0	20.2	80.4	70.0	Pays-Bas (2)
New Zealand	2.1	2.2		2.5		0.4	2.1	5.1	100.0	43.1	0.0	49.6	0.0	7.3	Nouvelle-Zélande
Norway (3)	7.6	7.5	2.6	3.3	6.4	6.9	16.7	17.7	45.7	42.4	15.8	18.6	38.4	39.0	Norvège (3)
Poland		5.7		3.6		6.1	0.0	15.4		37.1		23.2		39.7	Pologne
Portugal (3)	0.9	2.3		1.4		1.3	0.9	5.0	100.0	45.6	0.0	28.2	0.0	26.2	Portugal (3)
Slovak Republic		1.4		0.8		0.4	0.0	2.6		54.6		29.3		16.1	République slovaque
Spain (2)	3.1	6.0	1.1	1.2	1.3	8.5	5.5	15.7	56.3	37.9	19.4	7.9	24.2	54.2	Espagne (2)
Sweden	14.7	15.7	5.2	1.2	5.6	4.1	25.5	21.0	57.7	74.8	20.5	5.8	21.8	19.5	Suède
Turkey	1.6	4.4					1.6	4.4	100.0	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Turquie
United Kingdom (3)	3.8	1.4	2.6	1.6	6.0	7.3	12.4	10.3	30.8	13.9	21.1	15.5	48.1	70.6	Royaume-Uni (3)
<i>Unweighted average</i>	4.6	5.1	2.4	2.2	6.8	5.1	13.9	12.4	56.6	51.4	12.0	17.0	31.5	31.6	<i>Moyenne non pondérée</i>

1. Year 1984 for Nontax revenue / Année 1984 pour les recettes non-fiscales.
2. Year 1997 for Nontax revenue / Année 1997 pour les recettes non-fiscales.
3. Year 1998 for Nontax revenue / Année 1998 pour les recettes non-fiscales.

THE OECD CLASSIFICATION OF TAXES AND INTERPRETATIVE GUIDE

THE OECD CLASSIFICATION OF TAXES

- 1000 *Taxes on income, profits and capital gains*
 - 1100 Taxes on income, profits and capital gains of individuals
 - 1110 On income and profits
 - 1120 On capital gains
 - 1200 Corporate taxes on income, profits and capital gains
 - 1210 On income and profits
 - 1220 On capital gains
 - 1300 Unallocable as between 1100 and 1200
- 2000 *Social security contributions*
 - 2100 Employees
 - 2110 On a payroll basis
 - 2120 On an income tax basis
 - 2200 Employers
 - 2210 On a payroll basis
 - 2220 On an income tax basis
 - 2300 Self-employed or non-employed
 - 2310 On a payroll basis
 - 2320 On an income tax basis
 - 2400 Unallocable as between 2100, 2200 and 2300
 - 2410 On a payroll basis
 - 2420 On an income tax basis
- 3000 *Taxes on payroll and workforce*
- 4000 *Taxes on property*
 - 4100 Recurrent taxes on immovable property
 - 4110 Households
 - 4120 Other
 - 4200 Recurrent taxes on net wealth
 - 4210 Individual
 - 4220 Corporate
 - 4300 Estate, inheritance and gift taxes
 - 4310 Estate and inheritance taxes
 - 4320 Gift taxes
 - 4400 Taxes on financial and capital transactions
 - 4500 Other non-recurrent taxes on property
 - 4510 On net wealth
 - 4520 Other non-recurrent taxes
 - 4600 Other recurrent taxes on property
- 5000 *Taxes on goods and services*
 - 5100 Taxes on production, sale, transfer, leasing and delivery of goods and rendering of services
 - 5110 General taxes
 - 5111 Value-added taxes
 - 5112 Sales taxes
 - 5113 Other general taxes on goods and services

- 5120 Taxes on specific goods and services
 - 5121 Excises
 - 5122 Profits of fiscal monopolies
 - 5123 Customs and import duties
 - 5124 Taxes on exports
 - 5125 Taxes on investment goods
 - 5126 Taxes on specific services
 - 5127 Other taxes on international trade and transactions
 - 5128 Other taxes on specific goods and services
- 5130 Unallocable as between 5110 and 5120
- 5200 Taxes on use of goods, or on permission to use goods or perform activities
 - 5210 Recurrent taxes
 - 5211 Paid by households in respect of motor vehicles
 - 5212 Paid by others in respect of motor vehicles
 - 5213 Other recurrent taxes
 - 5220 Non-recurrent taxes
- 5300 Unallocable as between 5100 and 5200
- 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 *System of National Accounts* 1993 (Brussels/Luxembourg, New York, Paris, Washington DC., 1993).¹ In that publication, the general government sector and its sub-sectors are delineated in Chapter IV, Section E, pages 101-105.
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 § 99). 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 §63-65), as are profits received by the government from the purchase and sale of foreign exchange at different rates (see §71).
5. Taxes paid by governments (*e.g.*, social security contributions and payroll taxes paid by governments in their capacity as an employer, consumption taxes on their purchases or taxes on their property) are not excluded from the data provided. However, where it is possible to identify the amounts of revenue involved,³ they are shown in Section III.C of this Report.
6. The relationship between this classification and that of the System of National Accounts (SNA) is set out in Sections G and I 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, §17 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 §36 below, paid to general government, are treated here as tax revenues. Being compulsory payments to general government they clearly resemble taxes. They may, however, differ from other taxes in that the receipt of social security benefits depends, in most countries, upon appropriate contributions having been made, although the size of the benefits is not necessarily related to the amount of the contributions. Better comparability between countries is obtained by treating social security contributions as taxes, but they are listed under a separate heading so that they can be distinguished in any analysis.
8. Social security contributions which are either voluntary or not payable to general government (see §1) are not treated as taxes, though in some countries, as indicated in the country footnotes, there are difficulties in eliminating voluntary contributions and certain compulsory payments to the private sector.

Fees, user charges and licence fees

9. Apart from vehicle licence fees, which are universally regarded as taxes, it is not easy to distinguish between those fees and user charges which are to be treated as taxes and those which are not, since, whilst a fee or charge is levied in connection with a specific service or activity, the strength of the link between the fee and the service provided may vary considerably, as may the relation between the amount of the fee and the cost of providing the service. Where the recipient of a service pays a fee clearly related to the cost of providing the service, the levy may be regarded as required and under the definition of §1 would not be considered as a tax. In the following cases, however, a levy could be considered as “unrequited”:

- a) where the charge greatly exceeds the cost of providing the service;
- b) where the payer of the levy is not the receiver of the benefit (*e.g.*, a fee collected from slaughterhouses to finance a service which is provided to farmers);
- c) where government is not providing a specific service in return for the levy which it receives even though a licence may be issued to the payer (*e.g.*, where the government grants a hunting, fishing or shooting licence which is not accompanied by the right to use a specific area of government land);
- d) where benefits are received only by those paying the levy but the benefits received by each individual are not necessarily in proportion to his payments (*e.g.*, a milk marketing levy paid by dairy farmers and used to promote the consumption of milk).

10. In marginal cases, however, the application of the criteria set out in §1 can be particularly difficult. The solution adopted – given the desirability of international uniformity and the relatively small amounts of revenue usually involved – is to follow the predominant practice among tax administrations rather than to allow each country to adopt its own view as to whether such levies are regarded as taxes or as non-tax revenue.⁴

11. A list of the main fees and charges in question and their normal⁵ 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**Cash basis reporting**

16. The data reported in this publication 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.

17. In the past, cash basis reporting was preferred to other methods of reporting because the figures so constructed show the amounts of tax revenues available to governments and, being figures required by governments themselves, are likely to involve less estimation than those recorded on other bases. The cash basis may be distinguished from the "accrual" basis used by the SNA, where taxes are recorded at the time tax liability was created. Several countries have been unable to provide the full classification of taxes on a cash basis and the data are in those cases recorded on an accrual basis. Both the International Monetary Fund and the statistical agency of the European Union, Eurostat, are now moving to accrual reporting for their government revenue statistics. The Committee on Fiscal Affairs, at its January 2002 meeting, agreed that the *Revenue Statistics* should adopt accrual reporting from the 2004 edition.

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 §63 below).

The distinction between tax and expenditure provisions⁷

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 the principle of cash basis reporting 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 credits⁹ is to distinguish between the "tax expenditure component",¹⁰ which is that portion of the credit that is used to reduce or eliminate a taxpayer's liability, and the "transfer component", which is the portion that exceeds the taxpayer's liability and is paid to that taxpayer. Reported tax revenues should be reduced by the amount of the tax expenditure component but not by the amount of the transfer component. In addition, the amounts of the tax expenditure and transfer components should be reported as memorandum items in the country tables. Countries that are unable to distinguish between the tax expenditure and transfer components should indicate whether or not the tax revenues have been reduced by the total of these components, and provide any available estimates of the amounts of the two components. Further information is given in Section C of Part I of the Report, which illustrates the effect of alternative treatments of non-wastable tax credits on tax/GDP ratios.

Calendar and fiscal years

22. National authorities whose fiscal years do not correspond to the calendar year show data, where possible, on a calendar year basis to permit maximum comparability with the data of other countries. There remain a few countries where data refer to fiscal years. For these the GDP data used in the comparative tables also correspond to the fiscal years.

C. General classification criteria

The main classification criteria

23. The classification of receipts among the main headings (1000, 2000, 3000, 4000, 5000 and 6000) is generally governed by the base on which the tax is levied: 1000 income, profits and capital gains; 2000 and 3000 earnings, payroll or number of employees; 4000 property; 5000 goods and services; 6000 multiple bases, other bases or

unidentifiable bases. Where a tax is calculated on more than one base, the receipts are, where possible, split among the various headings (see §28 and §79). 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 4400¹¹ 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 §45-§47, §50-51, and §77-78 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 §36 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 businesses¹³ 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 §79;
- b) taxes on property, which are levied on a presumed or estimated income as part of an income tax (see also §44(a), (c) and (d));
- c) compulsory payments to social security funds 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 §36);
- d) receipts from integrated schedular income tax systems are classified as a whole in this heading, even though certain of the schedular 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 his overall tax liability. If the tax credit exceeds his tax liability the excess may be payable to him. 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). Since the reason for treating the credit wholly as a tax provision is that it is an integral part of the corporate income tax system, it would seem consistent to deduct the credit from the receipts of the corporate income tax (1210). However, this would be contrary to the principle of cash basis reporting adopted in this publication, because it would require a notional amount equal to the credits received by individuals to be added to the cash receipts of the individual income tax (1110). Following the principle of cash basis reporting, 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.) As part of the move towards accrual accounting, the Steering Group on Revenue Statistics of the Working Party No. 2 will reconsider the reporting of tax credits under imputation systems.

34. To enable comparisons to be made between countries with imputation systems and those with other systems, an estimate of the amount of the corporate income tax imputed to individuals (and other taxpayers not subject to the corporate income tax) is given, where available, as a footnote to the country tables. In practice, however, most countries with imputation systems are unable to estimate the amounts of income tax credited against shareholders' tax liability.

1120 and 1220 – Taxes on capital gains

35. 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

36. 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.

37. 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.

38. 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.

39. 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 his employer on his behalf are kept in a separate account earning interest and withdrawable under specific circumstances. Pension funds are separately organised schemes negotiated between employees and employers and carry provisions for different contributions and benefits, sometimes more directly tied to salary levels and length of service than under social security schemes. When contributions to these schemes are compulsory or quasi-compulsory (*e.g.*, by virtue of agreement with professional and union organisations) they are shown in the memorandum item (refer Section III.B of the Report).

40. 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.

41. 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).

42. 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

43. 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

44. 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 §74;
- 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

45. This sub-heading covers taxes levied regularly in respect of the use or ownership of immovable property. These taxes are levied on land and building, 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, such as size, location, and so on, from which are derived a presumed rent or capital value. Such taxes are included whether they are levied on proprietors, tenants, or both. Unlike taxes on net wealth, debts are not taken into account in their assessment.

46. 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

47. This sub-heading covers taxes levied regularly (in most cases annually) on net wealth, *i.e.* taxes on a wide range of movable and immovable property, net of debt. It is sub-divided into taxes paid by individuals (4210) and taxes paid by corporate enterprises (4220) according to the criteria set out in §26(a) above. If separate figures exist for receipts paid by institutions, the tax payments involved are added to those paid by corporations.

4300 – Taxes on estates and inheritances and gifts

48. 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

49. 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 property¹⁷

50. 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

51. 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

52. 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.

53. Borderline cases between this heading and heading 4000 (taxes on property) and 6100 (other taxes on business) are referred to in §44, §49 and §76. 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

54. 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

55. 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.

56. 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

57. 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

58. 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

59. This sub-heading covers multi-stage cumulative taxes (also known as "cascade taxes") where tax is levied each time a transaction takes place without deduction for tax paid on inputs, and also those general consumption taxes where elements of value-added, sales or cascade taxes are combined.

5120 – Taxes on specific goods and services

60. 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

61. 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.

62. Excises are distinguished from:

- a) 5110 (general taxes). This is discussed in §55-56;
- b) 5123 (import duties). If a tax collected principally on imported goods also applies, or would apply, under the law by which the tax is imposed to comparable home-produced goods, the receipts therefrom would be classified as excises (5121). This principle applies even if there is no comparable home production or no possibility of it (see also §66);
- c) 5126 (taxes on services). The problem here arises in respect of taxes on electricity, gas and energy. All of these are regarded as taxes on goods and are included under 5121.

5122 – Fiscal monopolies

63. 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

64. 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.

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

5123 – Customs and import duties

66. Taxes, stamp duties and surcharges restricted by law to imported products are included here. Also included are levies on imported agricultural products which are imposed in member countries of the European Union and

amounts paid by certain of these countries under the Monetary Compensation Accounts (MCA) system.¹⁸ Starting from 1998, customs duties collected by European Union Member states on behalf of the European Union are no longer reported under this heading in the country tables (in Part III of the Report). Excluded here are taxes collected on imports as part of a general tax on goods and services, or an excise applicable to both imported and domestically produced goods.

5124 – Taxes on exports

67. 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 footnote 18 to §66). 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

68. 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

69. 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.

70. Excluded from this sub-heading are:

- a) taxes on services forming part of a general tax on goods and services (5110);
- b) taxes on electricity, gas and energy (5121 as excises);
- c) taxes on individual gains from gambling (1120 as taxes on capital gains of individuals and non-corporate enterprises) and lump-sum taxes on the transfer of private lotteries or on the permission to set up lotteries (5200);¹⁹
- d) taxes on cheques and on the issue, transfer or redemption of securities (4400 as taxes on financial and capital transactions).

5127 – Other taxes on international trade and transactions

71. 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.

72. 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

73. This is a residual sub-heading for unidentifiable receipts from taxes on specific goods and services.

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

74. 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.

75. 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).

76. 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 §79;
- 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

77. 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 subdivisions of 5210 are user taxes on motor vehicles paid by households (5211) and those paid by others (5212).²⁰ Sub-heading 5213 covers dog licences and user charges for permission to perform activities such as selling meat or liquor when the levies are on a recurring basis. It also covers recurrent general licences for hunting, shooting and fishing where the right to carry out these activities is not granted as part of a normal commercial transaction (*e.g.*, the granting of the licence is not accompanied by the right to use a specific area which is owned by government).

5220 – Non-recurrent taxes

78. Non-recurrent taxes levied on the use of goods or on permission to use goods or perform activities and taxes levied each time goods are used are included, but not taxes levied recurrently which fall under heading 5210. Thus, once-and-for-all payments for permission to sell liquor or tobacco or to set up betting shops are included here, provided they meet the criteria set out in §9-10.

6000 – Other taxes

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 are 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. Memorandum item on the financing of social security benefits

80. In view of the varying relationship between taxation and social security contributions and the cases referred to in §36-42, a memorandum item collects together all payments earmarked for social security-type benefits, other than voluntary payments to the private sector. Data are presented as follows (refer Section III.B of the Report):

- a) Taxes of 2000 series.
- b) Taxes earmarked for social security benefits.
- c) Voluntary contributions to the government.
- d) Compulsory contributions to the private sector.

Guidance on the breakdown of (a) to (d) above is provided in §36-42.

F. Memorandum item on identifiable taxes paid by government

81. Identifiable taxes actually paid by government are presented in a memorandum item classified by the main headings of the OECD classification of taxes. In the vast majority of countries, only social security contributions and payroll taxes paid by government can be identified. These are, however, usually the most important taxes paid by governments (refer Section III.C of the Report).

G. Relation of OECD classification of taxes to national accounting systems

82. A system of national accounts (SNA) seeks to provide a coherent framework for recording and presenting the main flows relating respectively to production, consumption, accumulation and external transactions of a given economic area, usually a country or a major region within a country. Government revenues are an important part of the transactions recorded in SNA. The *System of National Accounts* 1993 (1993 SNA) have been 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. 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. In the classification of taxes in this publication, important parts of the conceptual framework of 1993 SNA, and the latter's definitions of the various sectors of the economy have been adhered to, and in the absence of specific indications to the contrary, 1993 SNA distinctions have been followed.

83. There remain, however, some differences between the OECD classification of taxes and 1993 SNA concepts, which derive from the fact that the aim of the former is to provide the maximum disaggregation of statistical data on what are generally regarded as taxes by tax administrations. Thus the OECD *Revenue Statistics* unlike 1993 SNA:

- a) includes social security contributions with taxes (§7-8 above);
- b) has a different point of view from 1993 SNA on some levies and fees (§9-10 above);
- c) unlike 1993 SNA includes taxes on estates, inheritances and gifts, and non-recurrent taxes on property as taxes (§48 and §50);
- d) excludes imputed taxes or subsidies resulting from the operation of official multiple exchange rates;
- e) generally still uses a cash basis rather than the 1993 SNA accrual basis (§16-18 above).

84. As noted in §1-2, headings 1000 to 6000 of the OECD list of taxes cover all unrequited payments to general government, other than compulsory loans and fines. Such unrequited payments including fines, but excluding compulsory loans can be obtained from adding together the following figures in 1993 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);
- other taxes on production (D.29);
- other current taxes (D.59);
- social contributions (D.61), excluding voluntary contributions;
- capital taxes (D.91).

85. An adjustment would also have to be made for timing differences [§83(e) above] to get full correspondence between OECD and SNA data. In practice, the difference is smaller than it would appear, since for national accounts purposes a number of countries report tax data partly on a cash basis.

H. Relation of OECD classification of taxes to the International Monetary Fund system

86. The classifications are almost identical, with the exception that the International Monetary Fund subdivides OECD heading 5000 into 5.0 (Domestic taxes on goods and services) and 6.0 (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. Whilst the OECD data include all taxes collected, the IMF data excludes all identifiable taxes collected from government. The amounts involved are identified in Section III.C of this Report.²¹

I. Comparison of the OECD classification of taxes with other international classifications

87. This section compares the OECD classification of taxes item by item with the classification of taxes in the:

- i) System of National Accounts (1993 SNA);
- ii) European System of Accounts (1995 ESA);
- iii) IMF Government Finance Statistics (IMF).

88. Since 1995 ESA closely follows the classification of 1993 SNA, the focus is on the comparison of the OECD classification on the one hand, and the classifications of 1993 SNA and the IMF on the other.

OECD Classification	1993 SNA *	1995 ESA	IMF
1000 Taxes on income, profits and capital gains	D.51	D.51	1. Taxes on income, profits and capital gains
1100 Individuals			1.1. Individuals/households
1110 Income/profits	D.51-8.52(a)		
1120 Capital gains	D.51-8.52(c)		
1130 Lotteries/gambling	D.51-8.52(d)		
1200 Corporations			1.2. Corporate or other enterprises
1210 Income/profits	D.51-8.52(b)		
1220 Capital gains	D.51-8.52(c)		
1300 Unallocable as between 1100 and 1200			1.3. Unallocable
2000 Social security contributions	Separate Flow (D.61)	Separate Flow (D.12)	2. Social security contributions
2100 Employees			2.1. Employees
2200 Employers			2.2. Employers
2300 Self-employed, non-employed			2.3. Self-employed, non-employed
2400 Unallocable as between 2100, 2200 and 2300			2.4. Unallocable
3000 Taxes on payroll and workforce	D.29-7.70(a)	D.29	3. Taxes on payroll and workforce
4000 Taxes on property			4. Taxes on property
4100 Recurrent taxes on immovable property			4.1. Recurrent taxes on immovable property
4110 Households	D.59-8.53(a)	D.59	
4120 Other	D.29-7.70(b)	D.29	
4200 Recurrent net wealth taxes			4.2. Recurrent taxes on net wealth
4210 Individual	D.59-8.53(b)	D.59	
4220 Corporations			
4300 Estate, inheritance and gift taxes	Separate Flow (D.91)	Separate Flow (D.91)	4.3. Estate, inheritance and gift taxes
4310 Estate and inheritance taxes			
4320 Gift taxes			
4400 Taxes on financial and capital transactions	D.21-7.69(d)	D.214	4.4. Taxes on financial and capital transactions
4500 Other non-recurrent taxes on property	Separate flow (D.91)	Separate flow (D.91)	4.5. Non-recurrent taxes on property
4600 Other recurrent taxes on property	D.59-8.53(c)	D.59	4.6. Other recurrent taxes on property
5000 Taxes on goods and services	D.2		5. Domestic taxes on goods and services
5100 Taxes on production, sale and transfer of goods and services	D.21	D.21	5.1. General sales taxes, turn-over, value-added taxes
5110 General sales taxes			
5111 Value-added taxes	D.211	D.211	
5112 Sales taxes	D.214	D.214	
5113 Other general taxes			
5120 Taxes on specific goods and services			
5121 Excises	D.214	D.214	5.2. Excise taxes
5122 Profits of fiscal monopolies	D.214	D.214	5.3. Fiscal monopolies
5123 Customs/import duties	D.2121	D.2121	6.1. Import duties
5124 On exports	D.213	D.214	6.2. Export duties
5125 On investment goods			
5126 On specific services	D.214	D.214	5.4. Taxes on specific services
5127 Other taxes on international trade and transactions	D.2122 D.29- 7.70(g) D.59- 8.54(d)	D.2122 D.29 D.214	6.3-6.6 Profits and other taxes on international trade and transactions
5128 Other taxes on specific goods and services			5.6. Other taxes on specific goods and services
5130 Unallocable as between 5110 and 5120			
5200 Taxes on use of goods	D.29-7.70(c,d)		5.5. Taxes on use of goods
5210 Recurrent taxes			
5211 Motor vehicle taxes households	D.59-8.54(c)	D.59	5.5.2.Motor vehicle taxes
5212 Motor vehicles taxes others	D.29-7.70(d)	D.29	
5213 Other recurrent taxes	D.29-7.70(c)	D.29	5.5.1.licenses 5.5.3 Other taxes
5220 Non-recurrent taxes			
5300 Unallocable as between 5100 and 5200			

OECD Classification	1993 SNA *	1995 ESA	IMF
6000 Other taxes			7. Other taxes
6100 Paid solely by business			
6200 Paid by other than business, or unidentifiable			
Not separately identified by OECD (and included in 6000):			
Poll tax	D.59-8.54(a)	D.59	7.1.
Stamp taxes	D.29-7.70(e)	D.214	7.2.
Expenditure taxes	D.59-8.54(b)	D.59	7.3.

* Codes in this column refer to the type of transaction (D = distributive transaction) and in a number of cases (for separate taxes) to the relevant section of 1993 SNA.

J. 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.

Sub-sectors of general government to be identified

a) Supra-national Authorities

90. 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. As from 1998, supra-national authorities are no longer included in the *Revenue Statistics*, because the 1993 SNA definition of general government excludes these and it was decided to adopt this definition.

b) Central Government

91. This 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, apart from the central administration of social security funds.

c) State, Provincial or Regional Government

92. This sub-sector consists of intermediate units of government and includes all units of government exercising a competence independently of central government in a part of a country's territory encompassing a number of smaller localities, apart from state, provincial or regional administrations 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. Intermediate units of government are at present identified in federal countries only, the revenues of regional governments in unitary countries being included with those of local governments.

d) Local Government

93. This sub-sector includes all other units of government exercising an independent competence in part of the territory of a country, apart from local administrations of social security funds. It encompasses various urban and/or rural jurisdictions (*e.g.*, local authorities, municipalities, cities, boroughs, districts).

e) Social Security Funds

94. Social security funds form a separate sub-sector of general government. The social security sub-sector is defined by 1993 SNA to include:

"Special kinds of institutional units which may be found at any level of government – central, state or local. Before defining social security funds, it is necessary to give a brief description of social insurance schemes in general. Social *insurance* schemes are intended to provide social benefits to members of the community, or to groups of individuals such as the employees of an enterprise and their dependants, out of funds derived mainly from social contributions. Social *security* schemes are social insurance schemes covering the community as a whole or large sections of the community that are imposed and controlled by government units. They generally involve compulsory contributions by employees or employers or both, and the terms on which benefits are paid to recipients are determined 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, and so on. There is usually no direct link between the amount of the contribution paid by an individual and the risk to which that individual is exposed. Social insurance schemes have to be distinguished from pension schemes or other social insurance schemes which are determined by mutual agreement between individual employers and their employees, the benefits being linked to contributions" (Section 4.111 of 1993 SNA).

"Social security funds may be distinguished by the fact that they are separately organised from the other activities of government units and hold their assets and liabilities separately from the latter. They are separate institutional units because they are autonomous funds, they have their own assets and liabilities and engage in financial transactions on their own account" (Section 4.112 of 1993 SNA).

"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 sections of the community that are imposed and controlled by government units" (Section 4.130 of 1993 SNA).

95. This definition of social security funds is followed in this classification, although schemes imposed by government and operated by bodies outside the general government sector, as defined in this manual, and schemes to which all contributions are voluntary are excluded.

Attribution of tax revenues

96. When a government collects taxes and pays them over in whole or in part to other governments, it is necessary to determine whether the revenues should be considered to be those of the collecting government which it distributes to others as grants, or those of the beneficiary governments which the collecting government receives and passes on only as their agent. As constitutional provisions vary widely in different countries it is not possible to formulate a single rule by which taxes may be attributed to either the collecting or beneficiary government in all countries.

97. As a general guide tax revenues are attributed to non-collecting beneficiary governments:

1. when they have exercised some influence or discretion over the setting of the tax or distribution of its proceeds; or
2. when under provisions of the legislation they automatically and unconditionally receive a given percentage of the tax collected or arising in their territory; or
3. when they receive tax revenue under legislation leaving no discretion to the collecting government.

98. A number of more specific rules may be set down as guidelines for the attribution of tax collection among collecting and beneficiary governments:

- i) The revenue of taxes not distributed to any government other than that collecting it should be shown as tax revenue of the collecting government.
- ii) The revenue of taxes which a government collects and unilaterally earmarks at its discretion for distribution to another government should be shown as tax revenue of the collecting government.
- iii) The revenue of taxes which a government collects on behalf of another government with the beneficiary government unilaterally determining the amount of the tax or distribution of its proceeds, should be shown as tax revenue of the beneficiary government.
- iv) The revenue of taxes collected by one government and transferred to another with the amount of the tax or distribution of its proceeds decided upon jointly by both governments, or on the basis of the tax collected or arising in the territory of the beneficiary government is to be shown as tax revenue of the ultimate beneficiary government.
- v) If a central or regional government authorises or requires local collection of a particular tax, a part or all of which is automatically retained by the collecting government, the local share is shown as tax revenue of the collecting government.

99. The levies paid by the Member States of the EU take the form of specific levies and VAT own resources. The specific levies include custom duties and levies on agricultural goods (5123), gross monetary compensation accounts (5123 if relating to imports and 5124 if relating to exports), and steel, coal, sugar and milk levies (5128). Of these various levies custom duties collected by Member States on behalf of the European Union most clearly conform to the attribution criterion *iii*) above. Consequently, as from 1998 for the EU Member States, customs duties are no longer shown in the country tables (in Part III) under heading 5123. However, the amounts involved remain included in the grand totals of tax revenues reported on the topline of EU Member State country tables and they are footnoted as a memorandum item to those tables.

100. The VAT own resources, which are determined by applying a rate not exceeding 1 per cent to an assessment basis specified in the Sixth Directive,²² are more of a borderline case. They have some of the characteristics of a transfer (they are not derived from a clearly identifiable source of funds that are actually collected) and some of a tax (the amount of the transfer is determined by the receiving sub-sector of government). In this publication they are *not* shown as a tax of the European Union (but as a tax of the EU Member States), though the amounts involved are footnoted in the tables contained in Part IV.

NOTES AND REFERENCES

1. All references to SNA are to the 1993 edition.
2. See Section J 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, “those that are important and large, as well as keep complete accounts” (1993 SNA, Section 4.50).
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 1993 SNA these are regarded as capital transfers and not as taxes (see Section G).
17. In 1993 SNA these are regarded as capital transfers and not as taxes (see Section G).
18. This is the system by which the European Union adjusts for differences between the exchange rates used to determine prices under the Common Market Agricultural Policy and actual exchange rates. Payments under the system may relate to imports or exports and where these amounts are separately identifiable they are shown under the appropriate heading (5123 or 5124). In this Report, these amounts are shown gross (*i.e.* without deducting any subsidies paid out under the MCA system).
19. Transfers of profits of State lotteries are regarded as non-tax revenues (see also §64).
20. See §26(c) as regards this distinction.
21. See §5 for treatment under the OECD Interpretative guide.
22. 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.

CLASSIFICATION DES IMPÔTS DE L'OCDE ET GUIDE D'INTERPRÉTATION

CLASSIFICATION D'IMPÔTS DE L'OCDE

- 1000 *Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital*
 - 1100 Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital des personnes physiques
 - 1110 Sur le revenu et les bénéfices
 - 1120 Sur les gains en capital
 - 1200 Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital des sociétés
 - 1210 Sur le revenu et les bénéfices
 - 1220 Sur les gains en capital
 - 1300 Non ventilables entre les rubriques 1100 et 1200
- 2000 *Cotisations de sécurité sociale*
 - 2100 A la charge des salariés
 - 2110 Sur la base du salaire
 - 2120 Sur la base de l'impôt sur le revenu
 - 2200 A la charge des employeurs
 - 2210 Sur la base du salaire
 - 2220 Sur la base de l'impôt sur le revenu
 - 2300 A la charge des travailleurs indépendants ou des personnes n'occupant pas d'emploi
 - 2310 Sur la base du salaire
 - 2320 Sur la base de l'impôt sur le revenu
 - 2400 Non ventilables entre les rubriques 2100, 2200 et 2300
 - 2410 Sur la base du salaire
 - 2420 Sur la base de l'impôt sur le revenu
- 3000 *Impôts sur les salaires et la main-d'œuvre*
- 4000 *Impôts sur le patrimoine*
 - 4100 Impôts périodiques sur la propriété immobilière
 - 4110 Ménages
 - 4120 Autres agents
 - 4200 Impôts périodiques sur l'actif net
 - 4210 Personnes physiques
 - 4220 Sociétés
 - 4300 Impôts sur les mutations par décès, les successions et les donations
 - 4310 Impôts sur les mutations par décès et les successions
 - 4320 Impôts sur les donations
 - 4400 Impôts sur les transactions mobilières et immobilières
 - 4500 Autres impôts non périodiques sur le patrimoine
 - 4510 Impôts sur l'actif net
 - 4520 Autres impôts non périodiques
 - 4600 Autres impôts périodiques sur le patrimoine
- 5000 *Impôts sur les biens et services*
 - 5100 Impôts sur la production, la vente, le transfert, la location et la livraison de biens et la prestation de services
 - 5110 Impôts généraux
 - 5111 Taxes sur la valeur ajoutée
 - 5112 Impôts sur les ventes
 - 5113 Autres impôts généraux sur les biens et services

- 5120 Impôts sur des biens et des services déterminés
 - 5121 Accises
 - 5122 Bénéfices des monopoles fiscaux
 - 5123 Droits de douane et droits à l'importation
 - 5124 Taxes à l'exportation
 - 5125 Impôts sur les biens d'équipement
 - 5126 Impôts sur des services déterminés
 - 5127 Autres impôts sur les transactions et les échanges internationaux
 - 5128 Autres impôts sur des biens et services déterminés
- 5130 Non ventilables entre les rubriques 5110 et 5120
- 5200 Impôts sur l'utilisation des biens ou l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités
 - 5210 Impôts périodiques
 - 5211 A la charge des ménages au titre de véhicules à moteur
 - 5212 A la charge d'autres agents au titre de véhicules à moteur
 - 5213 Autres impôts périodiques
 - 5220 Impôts non périodiques
- 5300 Non ventilables entre les rubriques 5100 et 5200
- 6000 *Autres impôts*
 - 6100 A la charge exclusive des entreprises
 - 6200 A la charge d'autres agents que les entreprises ou non identifiables

LE GUIDE D'INTERPRÉTATION DE L'OCDE

A. Champ couvert

Principes généraux

1. Dans la classification de l'OCDE, le terme « impôts » désigne uniquement les versements obligatoires effectués sans contrepartie au profit des administrations publiques. Les impôts n'ont pas de contrepartie en ce sens que, normalement, les prestations fournies par les administrations au contribuable ne sont pas proportionnelles à ses versements.

2. Le terme « impôts » ne couvre pas les amendes sans lien avec une infraction fiscale ni les prêts obligatoires aux administrations. Les cas dans lesquels la délimitation entre recettes fiscales et non fiscales est délicate à tracer, pour certains droits et taxes d'utilisation, sont examinés dans les §9-13.

3. Les administrations publiques comprennent l'administration centrale et les organismes dont les opérations sont sous son contrôle effectif, les administrations régionales et locales et leurs services, les organismes de sécurité sociale et les entités publiques autonomes, à l'exception des entreprises publiques. Cette définition des administrations est calquée sur celle du *Système de comptabilité nationale* 1993 (Bruxelles/Luxembourg, New York, Paris, Washington DC., 1993)¹. Dans cette publication, les administrations publiques et leurs sous-secteurs sont décrits dans le chapitre IV, section E, pages 101-105.

4. Les paiements obligatoires à des organismes supranationaux et aux organismes qui en dépendent ne sont plus compris depuis 1998 parmi les impôts sauf quelques exceptions. En effet les droits de douane collectés par les états membres de l'Union européenne pour le compte de celle-ci sont toujours présentés à titre de rubrique « Pour mémoire » et compris dans le total des recettes fiscales, à la partie III, tableaux par pays. (Voir § 99.) Dans les pays où les églises font partie des administrations publiques, les impôts sur les cultes sont inclus dans ces paiements, à condition qu'ils répondent aux critères énoncés au §1 ci-dessus. Comme les données se réfèrent aux montants encaissés par les administrations publiques, les contributions versées à des organismes privés, aux organismes sociaux ou régimes de sécurité sociale extérieurs aux administrations publiques, aux syndicats ou aux associations professionnelles sont exclues, même si elles sont obligatoires. Sont toutefois inclus les versements obligatoires aux administrations publiques dont le montant est affecté à ces organismes, à condition que l'administration ne fasse pas simplement office d'agent collecteur². On a distingué les bénéfices des monopoles fiscaux de ceux d'autres entreprises publiques et on les a considérés comme des impôts parce qu'ils reflètent l'exercice du pouvoir d'imposition de l'État par l'intermédiaire du monopole (voir §63-65), comme le sont les bénéfices de l'État provenant de l'achat et de la vente de monnaies étrangères à des taux différents (voir §71).

5. Les impôts payés par les administrations elles-mêmes (tels que les cotisations de sécurité sociale et les impôts sur les salaires payés par les administrations en tant qu'employeurs (2200 et 3000), les impôts sur la consommation qu'elles acquittent à l'occasion de leurs achats ou les impôts sur leur patrimoine) sont inclus dans les données présentées. Toutefois, lorsqu'il est possible de les isoler, les montants provenant de ces impôts³ sont indiqués dans section III.C de cette publication.

6. Les rapports entre cette classification et celle du Système de comptabilité nationale (SCN) sont indiqués dans les sections G et I. A cause des différences qui existent entre les deux classifications, les statistiques de la comptabilité nationale ne sont pas toujours établies ou classées suivant la pratique adoptée dans le présent guide. Ces différences et d'autres encore sont mentionnées dans les cas appropriés (voir par exemple §13, §17 et §26), mais il est impossible de toutes les signaler. Il peut y avoir aussi certaines différences entre cette classification et celle utilisée par certaines administrations nationales (voir par exemple §10), aussi les statistiques nationales et celles de l'OCDE ne peuvent pas toujours être compatibles ; ces différences, cependant, sont vraisemblablement très insignifiantes dans les montants des recettes en cause.

Cotisations de sécurité sociale

7. Les cotisations de sécurité sociale, définies au §36, qui sont versées aux administrations publiques, font partie des recettes fiscales. Elles sont évidemment assimilables à des impôts puisqu'il s'agit de versements obligatoires à des administrations publiques. Mais elles peuvent différer toutefois des autres impôts du fait que le paiement des

prestations de sécurité sociale dépend dans la plupart des pays du versement des cotisations appropriées, encore qu'il n'y ait pas forcément un lien entre l'importance des prestations et le montant des cotisations. La comparabilité entre les pays sera meilleure si on considère les cotisations de sécurité sociale comme des impôts ; elles figurent cependant sous une rubrique distincte de façon à permettre un traitement séparé pour n'importe quelle analyse.

8. Les cotisations de sécurité sociale qui sont volontaires ou qui ne sont pas versées à des administrations publiques (voir §1) ne sont pas considérées comme des impôts, bien que dans certains pays (comme il est indiqué dans les notes correspondantes) il soit difficile d'éliminer les cotisations volontaires et certains versements obligatoires au secteur privé.

Droits, taxes d'utilisation et droits de licence

9. Si l'on excepte les droits perçus sur les permis de circulation des véhicules à moteur, qui sont universellement considérés comme des impôts, il n'est pas facile de distinguer les droits et taxes d'utilisation qui doivent être traités comme des impôts de celles qui ne doivent pas l'être. Si, en effet, un droit ou une taxe est perçu au titre d'un service ou d'une activité déterminée, le lien entre ce prélèvement et la prestation fournie peut être plus ou moins important, de même que la relation entre le montant du prélèvement et le coût de la prestation. Lorsque le bénéficiaire d'une prestation acquitte un droit dont le montant est clairement lié au coût de la prestation fournie, on peut considérer que le prélèvement comporte une contrepartie, et d'après la définition donnée au §1, il ne sera pas traité comme un impôt. Toutefois, dans les cas suivants, les prélèvements seraient « sans contrepartie » :

- a) lorsque le prélèvement est très supérieur au coût de la prestation fournie ;
- b) lorsque le redevable de la contribution n'est pas le bénéficiaire de la prestation correspondante (par exemple, un droit perçu sur l'abattage du bétail pour financer un service qui est fourni aux agriculteurs) ;
- c) lorsque l'État ne fournit pas un service déterminé en contrepartie du droit qu'il perçoit, même si un permis est délivré à celui qui acquitte le droit (par exemple, lorsque l'État délivre des permis de chasse, de pêche ou de port d'armes qui ne sont pas assortis du droit d'utiliser une parcelle déterminée de terres appartenant à l'État) ;
- d) lorsque les bénéficiaires de la prestation sont les personnes qui ont acquitté le droit, mais que la prestation dont chacun bénéficie n'est pas nécessairement en rapport avec le montant de ses propres versements (par exemple, le droit de commercialisation du lait acquitté par les fermiers qui sert à promouvoir la consommation de lait).

10. Dans des cas limites, cependant, l'application des critères énoncés au §1 peut être particulièrement difficile. La solution adoptée, dans un souci d'uniformité entre les pays et eu égard aux montants relativement faibles des recettes en cause, consiste à s'en tenir à la pratique prépondérante des administrations fiscales plutôt que de laisser chaque pays décider si ces prélèvements sont des impôts ou des recettes non fiscales⁴.

11. On trouvera ci-après la liste des principaux droits et taxes en question et leur traitement normal⁵ dans la présente publication :

Recettes non fiscales : frais de justice ; droits de délivrance de permis de conduire ; droits portuaires ; redevances de passeport ; redevances de radio et de télévision lorsque le service est assuré par les pouvoirs publics.

Impôts du sous-groupe 5200 : autorisation d'exercer certaines activités telles que : distribution de films ; chasse, pêche et utilisation d'armes à feu ; organisation de spectacles ou de jeux et paris ; vente de boissons alcoolisées ou de tabacs ; autorisation de posséder des chiens et d'utiliser ou posséder des véhicules à moteur ou des armes à feu ; droit de lotissement.

12. Dans la pratique, il se peut qu'il ne soit pas toujours possible d'isoler les recettes fiscales des recettes non fiscales quant elles sont enregistrées ensemble. Si l'on estime qu'il s'agit surtout de recettes non fiscales, l'ensemble sera traité comme tel ; dans le cas contraire, les recettes seront comptabilisées et classées conformément aux règles énoncées au §28.

13. La classification de l'OCDE et celle du SCN présentent deux différences concernant la définition entre recettes fiscales et non fiscales :

- a) Le SCN traite un certain nombre de prélèvements comme des impôts indirects quand ils sont à la charge des entreprises et comme des recettes non fiscales quand ils sont à la charge des ménages, distinction dont il n'est pas tenu compte dans la présente classification pour séparer les recettes fiscales des recettes non fiscales⁶.
- b) La solution qui consiste à s'en tenir à la pratique la plus courante des administrations fiscales dans la zone de l'OCDE et qui est parfois utilisée dans la présente classification pour distinguer les recettes fiscales des recettes non fiscales n'est pas un critère retenu aux fins du SCN.

Redevances

14. Les redevances versées pour obtenir le droit d'extraire du pétrole et du gaz ou de mettre en valeur d'autres ressources minérales sont considérées normalement comme des recettes non fiscales, car il s'agit de revenus immobiliers procurés par des terres ou des ressources appartenant à l'État.

Amendes et pénalités

15. Les recettes provenant d'amendes et pénalités acquittées pour infraction aux réglementations relatives à un impôt particulier et les intérêts de retard afférents au dit impôt sont enregistrées avec les recettes procurées par cet impôt. Mais les autres catégories d'amendes identifiables comme se rapportant à des infractions fiscales sont classées au poste résiduel 6000. Les amendes qui ne concernent pas des infractions fiscales (comme les infractions au stationnement), ou qui ne sont pas identifiables en tant que telles, ne sont pas considérées comme des impôts.

B. Bases de comptabilisation**Comptabilisation sur la base des paiements**

16. Les données de la présente publication sont encore principalement comptabilisées sur la base des décaissements, c'est-à-dire au moment où l'administration reçoit le versement. Ainsi, les impôts retenus à la source par les employeurs au cours d'un exercice, mais versés à l'administration au cours de l'exercice suivant, et les impôts dus au titre d'une année mais effectivement versés l'année suivante, figurent les uns et les autres dans les recettes du second exercice. Les restitutions, remboursements et retraits résultant d'opérations rectificatives sont déduits des recettes brutes de la période au cours de laquelle ces opérations sont effectuées.

17. Dans le passé la comptabilisation sur la base des décaissements était préférée à d'autres méthodes, parce que les chiffres ainsi obtenus indiquent le montant des recettes fiscales à la disposition des administrations et que, s'agissant des chiffres dont ont besoin les administrations elles-mêmes, ils sont censés comporter une moindre part d'évaluation que ceux qui sont calculés sur d'autres bases. La base des décaissements peut être distinguée de la base des droits constatés utilisée par le SCN, selon laquelle les impôts sont enregistrés au moment où ils sont dus. Quelques pays, n'ont pas été en mesure de donner une classification complète des impôts sur la base des décaissements et les données sont enregistrées sur la base des droits constatés. Le Fonds monétaire international comme le bureau des statistiques de l'Union européenne (Eurostat) se dirigent actuellement vers une déclaration de leurs statistiques des recettes publiques selon le « fait générateur ». Le Comité des affaires fiscales de l'OCDE, à sa réunion de janvier 2002, a convenu que les *Statistiques des recettes publiques* devraient être fondées sur la base des droits constatés à partir de l'édition de 2004.

18. Les données relatives aux recettes fiscales sont comptabilisées, sans déduction compensatoire des dépenses administratives liées au recouvrement de l'impôt. De même, lorsque le produit d'un impôt sert à subventionner certains membres de la collectivité, la subvention n'est pas déduite du rendement de l'impôt, encore que certains pays fassent figurer dans leurs données l'impôt après déduction des subventions.

19. Pour les monopoles fiscaux (sous-groupe 5122), seul le montant effectivement transféré à l'État est inclus dans les recettes publiques. Toutefois, les dépenses des monopoles fiscaux qui sont considérées comme des dépenses publiques (par exemple, des dépenses de caractère social engagées par les monopoles fiscaux à l'instigation de l'État) sont ajoutées après coup pour calculer le montant des recettes fiscales (voir §63).

La distinction entre dispositions fiscales et dépenses directes⁷

20. Étant donné que la présente publication ne vise que les recettes publiques en faisant abstraction des dépenses, il convient de distinguer entre les dispositions fiscales et les dépenses directes. Normalement, cette distinction ne soulève aucune difficulté, car les dépenses directes sont effectuées en dehors du système fiscal et des comptes fiscaux et en vertu de dispositions législatives distinctes. Dans les cas limites, on recourt, pour établir la distinction, au principe de la comptabilisation sur la base des paiements. Dans la mesure où une disposition affecte le montant des paiements du contribuable à l'État, elle est considérée comme une disposition fiscale dont il est tenu compte dans les données figurant dans cette publication. Une disposition qui n'affecte pas ce montant est considérée comme une dépense directe dont il n'est pas tenu compte dans les données reproduites dans cette publication.

21. Il est clair que les abattements fiscaux, exonérations et déductions de l'assiette de l'impôt modifient le montant de l'impôt acquitté à l'État ; il s'agit donc de dispositions fiscales. Inversement, les formes d'aides qui ne sont pas imputables sur l'impôt et n'ont donc aucun lien avec le processus d'imposition, ne réduisent pas les recettes publiques qui sont consignées dans ce volume. Les crédits d'impôt sont des montants déductibles de l'impôt à acquitter (par opposition aux déductions, qui sont opérées sur l'assiette de l'impôt). On distingue deux catégories de crédits d'impôt : ceux (que l'on qualifiera ici de « non récupérables ») qui sont limités au montant de l'impôt à acquitter et ne peuvent donc donner lieu à un versement de l'administration au contribuable, et ceux (qualifiés ici

de « récupérables ») qui n'ont pas cette limite, de sorte que l'excédent du crédit sur l'impôt peut être versé au contribuable⁸. Le crédit d'impôt non récupérable, comme un abattement fiscal, affecte évidemment le montant de l'impôt acquitté à l'État ; aussi est-il considéré comme une disposition fiscale. La solution adoptée pour les crédits d'impôts récupérables⁹ consiste à distinguer l'élément de « dépense fiscale »¹⁰, qui est la part du crédit utilisée pour réduire ou supprimer l'impôt dû par le contribuable, et l'« élément de transfert », qui correspond à la part excédant l'impôt dû par le contribuable et qui lui est reversée. Les recettes fiscales rapportées doivent être diminuées du montant de l'élément de dépense, mais non de l'élément de transfert. En outre, les montants de l'élément de dépense fiscale et de l'élément de transfert doivent être indiqués pour mémoire dans les tableaux par pays. Les pays qui ne sont pas en mesure de faire la distinction entre l'élément de dépense fiscale et l'élément de transfert doivent indiquer si leurs recettes fiscales ont été ou non diminuées du montant total de ces éléments, et fournir toutes les estimations dont ils disposent concernant les montants de ces deux éléments. Des informations complémentaires figurent à la section C de la partie I de ce rapport, qui fait apparaître les effets des différents traitements possibles des crédits d'impôt récupérables sur les ratios impôt/PIB.

Année civile et année fiscale (exercice budgétaire)

22. Les autorités nationales dont l'exercice budgétaire ne correspond pas à l'année civile fournissent, autant que possible, leurs données sur la base de l'année civile afin de faciliter au maximum la comparaison avec les données des autres pays. Les données d'un petit nombre de pays se réfèrent à l'exercice budgétaire. Pour ceux-ci, les statistiques de PIB utilisées dans les tableaux comparatifs portent aussi sur les exercices budgétaires.

C. Principes généraux de classification

Les fondements essentiels de la classification

23. Les recettes sont classées par groupes principaux (1000, 2000, 3000, 4000, 5000, 6000) suivant l'assiette de l'impôt : 1000 revenus, bénéfiques et gains en capital ; 2000 et 3000 salaires et nombre d'employés ; 4000 patrimoine ; 5000 biens et services ; 6000 assiettes diverses, autres ou non identifiables. Lorsqu'un impôt est calculé en fonction de plusieurs assiettes, les recettes sont, chaque fois que c'est possible, réparties entre les divers groupes (voir §28 et §79). Les groupes 4000 et 5000 ne comprennent pas seulement les impôts ayant pour assiette le patrimoine, les biens ou les services eux-mêmes, mais aussi certains impôts connexes. Ainsi, les impôts sur les mutations du patrimoine sont classés dans le groupe 4400¹¹ et les impôts sur l'utilisation des biens, ou l'autorisation d'exercer une activité, dans le groupe 5200. Dans les groupes 4000 et 5000, une distinction est faite dans certains sous-groupes entre impôts périodiques et impôts non périodiques : on entend par impôts périodiques ceux qui sont perçus à intervalles réguliers (ordinairement tous les ans) et par impôts non périodiques ceux qui ne sont perçus qu'une seule fois (voir aussi les §45-47, §48, §50-51, §77-78 pour une application particulière de cette distinction).

24. L'affectation spéciale de certaines recettes fiscales n'influe pas sur leur classification. Toutefois comme explicité au §36 sur la classification des cotisations de sécurité sociale, l'octroi d'un droit aux prestations sociales est crucial dans la définition de la rubrique principale 2000.

25. La manière selon laquelle un impôt est perçu ou recouvré (par exemple, au moyen de timbres) n'affecte pas sa classification.

Classification des contribuables

26. Dans certains sous-groupes, des distinctions sont faites entre les différentes catégories de contribuables. Ces distinctions varient d'un impôt à l'autre :

a) Ventilation des impôts sur le revenu et sur l'actif net entre personnes physiques et sociétés

La distinction fondamentale entre les impôts sur le revenu des sociétés et les impôts sur le revenu des personnes physiques est que les premiers sont perçus sur la société en tant qu'entité et non sur les personnes physiques qui en sont propriétaires, donc sans tenir compte de la situation personnelle de celles-ci. La même distinction est applicable aux impôts sur l'actif net des sociétés et des personnes physiques. Les impôts perçus sur les bénéfices des sociétés de personnes et sur le revenu de certaines institutions comme les caisses d'assurance-vie ou de retraite, sont classés selon le même principe. Ils sont compris dans les impôts sur les sociétés (1200) lorsqu'ils sont perçus sur la société de personnes ou l'institution en tant qu'entité sans que la situation personnelle des propriétaires entre en ligne de compte ; dans les autres cas, ils sont considérés comme des impôts sur les personnes physiques (1100). Ordinairement, les impôts sur les sociétés et les impôts sur les personnes physiques sont régis par des dispositions législatives différentes¹². La distinction qui est faite ici entre personnes physiques et sociétés ne reprend pas la classification par secteur (ménages, entreprises, etc.) adoptée dans les comptes de revenus et de dépenses du SCN. Cette dernière classification exclut du secteur des ménages certaines entreprises non constituées en sociétés¹³ et les fait figurer parmi les entreprises non financières et les institutions financières. Toutefois, l'impôt sur les bénéfices de ces entreprises ne peut pas toujours être isolé de l'impôt sur les autres revenus des

propriétaires de ces entreprises, ou ne peut l'être que d'une façon arbitraire. On n'a pas cherché ici à faire la distinction et l'impôt sur le revenu des personnes physiques figure globalement, quelle que soit la nature du revenu imposable.

b) Ventilation des impôts sur les biens immobiliers entre ménages et autres agents

En l'occurrence, la distinction est celle qui a été adoptée par le SCN dans les comptes de production et de consommation. On distingue, en effet, les ménages en tant que consommateurs d'une part (c'est-à-dire à l'exclusion des entreprises individuelles), et les producteurs d'autre part. Cependant, les impôts sur les logements occupés par les ménages, qu'ils soient à la charge des propriétaires qui les occupent, du locataire ou du propriétaire, sont classés comme étant à la charge des ménages. C'est la distinction faite habituellement entre les impôts sur les biens des personnes et les impôts sur les biens des entreprises. Toutefois, certains pays ne sont pas en mesure d'établir cette distinction.

c) Ventilation des permis de circuler des véhicules à moteur entre taxes à la charge des ménages et à la charge d'autres agents

On distingue ici les ménages en tant que consommateurs d'une part, et producteurs d'autre part, comme dans les comptes de production et de consommation du SCN.

d) Ventilation des autres impôts (6000) entre les entreprises et les autres agents

Il est fait la même distinction qu'au point (c) ci-dessus entre les producteurs, d'une part, et les ménages consommateurs d'autre part. Les impôts qui figurent dans le groupe 6000 parce qu'ils ne comportent pas une assiette unique ou parce que leur assiette ne relève d'aucune des catégories précédentes, mais qui ne sont manifestement perçus que sur les producteurs et non sur les ménages, sont classés comme étant « à la charge des entreprises ». Les autres impôts du groupe 6000 figurent sous la rubrique « à la charge d'autres agents » ou « non identifiés ».

Surtaxes

27. Les recettes des surtaxes relatives à des impôts particuliers sont classées ordinairement avec les recettes de l'impôt correspondant, que la surtaxe ait ou non un caractère temporaire. Toutefois, si l'une des caractéristiques de la surtaxe permet de la classer sous une rubrique différente de la classification de l'OCDE, les recettes de cette surtaxe sont classées sous cette rubrique et non pas avec les recettes de l'impôt correspondant.

Recettes fiscales non identifiables et sous-groupes résiduels

28. Il arrive parfois qu'on ne puisse déterminer si des impôts relèvent entièrement d'un groupe ou d'un sous-groupe de la classification de l'OCDE ; dans ces cas on applique les méthodes suivantes :

- a) le groupe est connu, mais on ne sait pas comment répartir les recettes entre les sous-groupes ; les recettes sont alors classées dans le sous-groupe résiduel approprié (1300, 2400, 4520, 4600, 5130, 5300 ou 6200) ;
- b) on sait que l'ensemble des recettes d'un groupe d'impôts (ordinairement des impôts locaux) provient d'impôts relevant d'un groupe ou sous-groupe particulier, mais certains impôts du groupe, dont le montant ne peut être déterminé avec précision, peuvent être classés dans d'autres groupes ou sous-groupes ; dans ce cas les recettes sont comptabilisées dans le groupe ou sous-groupe dont relève l'essentiel des recettes ;
- c) il est impossible d'identifier le groupe ou le sous-groupe d'un impôt (ordinairement un impôt local) ; l'impôt est alors classé dans le groupe 6200, à moins qu'il ne s'agisse d'un impôt manifestement à la charge des entreprises, auquel cas il est classé dans le sous-groupe 6100.

D. Commentaires sur les postes de la liste

1000 – Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital

29. Ce groupe couvre les impôts prélevés sur le revenu ou le bénéfice net (c'est-à-dire le revenu brut déduction faite des abattements autorisés) des personnes physiques et des entreprises. Sont aussi couverts les impôts prélevés sur les gains en capital des personnes physiques et des entreprises et sur les gains provenant de jeux.

30. Ce groupe comprend :

- a) les impôts perçus principalement sur les revenus ou les bénéfices, bien qu'ils puissent l'être partiellement sur d'autres bases. Les impôts qui ont une autre assiette principale que le revenu ou les bénéfices sont classés selon les principes énoncés au §28 et §79 ;
- b) les impôts sur la propriété immobilière, qui sont perçus sur la base d'un revenu présumé ou estimé faisant partie de l'assiette de l'impôt sur le revenu (voir aussi §44 (a), (c) et (d)) ;
- c) les versements obligatoires aux caisses de sécurité sociale qui sont prélevés sur les revenus mais ne donnent pas droit à des prestations sociales. Lorsque ces contributions donnent droit à des prestations sociales, elles figurent à la rubrique 2000 (voir §36) ;

d) les recettes provenant d'impôts cédulaires sur le revenu intégrés dans le régime général qui sont globalement classés dans ce groupe, bien que certains de ces impôts soient sur le revenu brut et ne tiennent pas toujours compte de la situation personnelle du contribuable.

31. Les impôts figurant dans ce groupe sont subdivisés en deux grands sous-groupes, les impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) et les impôts sur le revenu des sociétés (1200), une ventilation étant faite dans chacun d'eux entre les impôts sur le revenu et les bénéfices (1110 et 1210) et les impôts sur les gains en capital (1120 et 1220). Si certaines recettes ne peuvent être identifiées comme relevant soit du sous-groupe 1100, soit du sous-groupe 1200, ou si cette distinction ne peut être faite dans la pratique (parce qu'il n'y a pas de données fiables sur les bénéficiaires des paiements sur lesquels la retenue à la source est faite), elles sont classées dans le sous-groupe 1300 (non ventilables).

Traitement des crédits d'impôt dans les systèmes d'imputation

32. Dans les régimes d'imputation de l'impôt sur les bénéfices des sociétés, les actionnaires bénéficient d'une compensation totale ou partielle d'imposition sur les dividendes que la société leur a versés et pour lesquels elle a acquitté l'impôt sur le revenu des sociétés. Dans les pays¹⁴ qui appliquent un tel régime, une fraction de l'impôt sur les bénéfices des sociétés sert à alléger l'impôt dû par l'actionnaire. Cet allègement prend la forme d'un crédit d'impôt, dont le montant peut être inférieur, égal ou supérieur au montant total de l'impôt dont il est redevable. Si le crédit d'impôt dépasse ce montant, l'excédent peut être versé à l'actionnaire. Comme ce type de crédit d'impôt fait partie intégrante des systèmes d'imputation de l'impôt sur le revenu des sociétés, tout paiement à l'actionnaire est considéré comme un remboursement d'impôt et non comme une dépense (se référer au traitement des autres crédits d'impôt exposé au §21).

33. Puisque, dans les systèmes d'imputation, le crédit d'impôt (même lorsqu'il dépasse l'impôt dû) est censé être une disposition fiscale, on peut se demander s'il doit être déduit des recettes de l'impôt sur le revenu des personnes physiques (1110) ou de celles de l'impôt sur les bénéfices de sociétés (1210). Étant donné que le crédit d'impôt est considéré globalement comme une disposition fiscale parce qu'il fait partie intégrante du régime d'imposition des sociétés, il semblerait logique de déduire ce crédit des recettes de l'impôt sur les bénéfices des sociétés (1210) ; mais ce serait contraire au principe de l'enregistrement sur la base des paiements adopté dans cette publication, car il faudrait alors majorer les recettes effectives de l'impôt sur le revenu des personnes physiques (1110) d'un montant fictif égal aux crédits reçus par des particuliers. Selon le principe de l'enregistrement sur la base des paiements, le montant intégral de l'impôt acquitté sur les bénéfices des sociétés figure sous le poste 1210 et aucun impôt imputé n'est inclus dans le poste 1110. Le montant total du crédit d'impôt réduit donc le montant des recettes du poste 1110, que ce crédit se traduise par une réduction de l'impôt dû sur le revenu des personnes physiques ou par un remboursement réel du fait que le crédit dépasse le montant de l'impôt. (Cependant, lorsque ces crédits sont déduits de l'impôt sur les sociétés au titre de dividendes versés à des sociétés, le montant est déduit des recettes du poste 1210.) Dans le cadre du processus de changement vers une comptabilisation selon le fait générateur, le Groupe de direction reconsidérera le traitement des crédits d'impôt dans les systèmes d'imputation.

34. Aux fins de comparaison entre les pays qui ont un système d'imputation et ceux qui appliquent d'autres systèmes, on a fait figurer dans une note de renvoi des tableaux par pays lorsque c'était possible une estimation du montant de l'impôt sur les bénéfices des sociétés imputés à des personnes physiques (et aux contribuables non assujettis à l'impôt sur les sociétés). Dans la pratique, cependant, la plupart des pays qui ont un système d'imputation ne sont pas en mesure d'évaluer le montant de l'impôt dû par les actionnaires.

1120 et 1220 – Impôts sur les gains en capital

35. Ces postes comprennent les impôts perçus sur les gains en capital, le sous-groupe 1120 comptabilisant les impôts prélevés sur les gains des personnes physiques et le sous-groupe 1220 ceux qui sont perçus sur les gains des entreprises constituées sous forme de sociétés, lorsque ces recettes peuvent être ventilées. Ce n'est pas le cas dans de nombreux pays et les recettes de ces impôts sont alors classées avec celles de l'impôt sur le revenu. Les impôts sur les gains provenant de jeux sont aussi classés sous le poste 1120.

2000 – Cotisations de sécurité sociale

36. Figurent dans ce groupe tous les versements obligatoires qui donnent le droit de bénéficier d'une prestation sociale future (éventuelle). Ces versements sont généralement affectés au financement de prestations sociales et souvent effectués au profit d'institutions ou d'administrations publiques qui fournissent de telles prestations. Cependant, cette affectation n'entre pas dans la définition des cotisations de sécurité sociale et n'est pas nécessaire pour qu'un impôt soit classé dans cette rubrique. Cependant, il faut qu'un impôt confère un droit pour être classé dans cette rubrique. Par conséquent, les prélèvements sur les revenus ou la masse salariale qui sont affectés aux caisses de sécurité sociale mais ne donnent aucun droit à des prestations sont exclus de cette rubrique et figurent à celle des impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) ou des impôts sur les salaires et la main-d'œuvre (3000). Les impôts assis sur d'autres bases, telles que les biens et services, qui sont affectés à des prestations de

sécurité sociale, ne sont pas indiqués ici, mais sont classés en fonction de leurs bases respectives parce qu'en général ils ne donnent pas droit à des prestations de sécurité sociale.

37. Seraient entre autres incluses les cotisations au titre des catégories suivantes de prestations de sécurité sociale : les allocations d'assurance-chômage et les compléments, les allocations pour accidents, blessures et maladie, les pensions de retraite, d'invalidité et de survivant, les allocations familiales, les remboursements de dépenses médicales et d'hospitalisation ou la fourniture de services médicaux ou hospitaliers. Les cotisations peuvent être collectées à la fois auprès des employés et des employeurs.

38. Les cotisations peuvent être assises sur les gains ou la masse salariale (« sur la base du salaire ») ou sur le revenu net après déductions et exemptions en fonction de la situation personnelle (« sur la base de l'impôt sur le revenu ») et les recettes correspondant à ces deux bases doivent être identifiées séparément si possible. Cependant, lorsque les cotisations à un régime général de sécurité sociale sont assises sur la masse salariale, mais que les cotisations de groupes particuliers (tels que les travailleurs indépendants) ne peuvent être évaluées sur cette base et que le revenu net est utilisé comme valeur rapprochée des gains bruts, les recettes peuvent encore être considérées comme assises sur la masse salariale. En principe, cette rubrique exclut les contributions volontaires à des régimes de sécurité sociale. Lorsqu'elles peuvent être identifiées séparément, elles figurent pour mémoire dans le tableau indiquant le financement des prestations de sécurité sociale. Toutefois, en pratique, elles ne peuvent pas toujours être distinguées des cotisations volontaires, et dans ce cas elles figurent à cette rubrique.

39. Les cotisations à des régimes d'assurance sociale qui ne relèvent pas des pouvoirs publics et à d'autres régimes d'assurance ou de prévoyance, aux caisses de retraite, sociétés de secours mutuel ou autres systèmes d'épargne, ne sont pas considérées comme des cotisations de sécurité sociale. Les caisses de prévoyance résultant d'arrangements aux termes desquels les cotisations de chaque salarié et celles que l'employeur verse en son nom sont comptabilisées séparément dans un compte productif d'intérêts d'où elles peuvent être retirées dans des conditions bien déterminées. Les caisses de retraite sont des régimes autonomes organisés par négociations entre salariés et employeurs, qui comportent diverses contributions et prestations, parfois liées plus directement au salaire et à la durée d'activité que dans les régimes de sécurité sociale. Lorsque les cotisations à ces régimes sont obligatoires ou quasi obligatoires (par exemple en vertu d'un accord entre organisations professionnelles et syndicales), elles sont comptabilisées dans le poste pour mémoire (voir section III.B du rapport).

40. Les cotisations versées par les agents des administrations et par les administrations au titre de leurs agents à des régimes de sécurité sociale relevant des pouvoirs publics sont incluses dans ce groupe. Sont aussi assimilées à des impôts les cotisations à des régimes particuliers réservés aux agents des administrations qui sont censés remplacer un régime général de la sécurité sociale¹⁵. Par contre, lorsqu'un régime distinct n'est pas censé remplacer un régime général et résulte de négociations entre l'administration, agissant en qualité d'employeur, et ses agents, il n'est pas considéré comme un régime de sécurité sociale et les cotisations à ce titre ne sont pas assimilées à des impôts, même si le régime a été institué par des dispositions législatives.

41. Cette rubrique ne comprend pas les cotisations « imputées », qui correspondent aux prestations sociales versées directement par les employeurs à leurs salariés, ou anciens salariés, ou à leurs représentants (par exemple, lorsque des employeurs sont légalement tenus de verser des prestations-maladies pendant une certaine période).

42. Le groupe comprend les cotisations à la charge des salariés (2100), à la charge des employeurs (2200), et à la charge des travailleurs indépendants ou des personnes n'occupant pas d'emploi (2300). A cet effet, on entend par salariés toutes les personnes qui exercent une activité dans des entreprises, des administrations, des institutions privées sans but lucratif, ou qui occupent d'autres emplois rémunérés, à l'exception des propriétaires et des membres de leur famille non rémunérés dans le cas d'entreprises individuelles. Sont également compris les membres des forces armées, quelle que soit la durée et la nature de leurs services, s'ils cotisent à un régime de sécurité sociale. Par cotisations à la charge des employeurs, on entend les versements qu'ils effectuent au régime de sécurité sociale pour le compte de leurs salariés. Si, en cas de chômage, les salariés ou employeurs sont tenus de continuer à effectuer ces versements, ces derniers doivent figurer respectivement dans les sous-groupes 2100 et 2200. En conséquence, le sous-groupe 2300 est réservé aux cotisations versées par les travailleurs indépendants et par ceux qui n'appartiennent pas à la population active (comme les handicapés ou les retraités).

3000 – Impôts sur les salaires et la main-d'œuvre

43. Ce groupe couvre les impôts acquittés par les employeurs, les salariés et les travailleurs indépendants, en pourcentage du salaire ou d'après un montant forfaitaire par personne, qui ne sont pas affectés aux dépenses de sécurité sociale. Parmi les impôts classés ici, on peut citer l'impôt complémentaire d'assurance nationale sans affectation (institué en 1977) au Royaume-Uni, l'impôt sur la masse salariale en Suède (1969-1979), la fraction du « Gewerbesteuer » autrichien et allemand qui reposait sur la masse salariale (1965-1978).

4000 – Impôts sur le patrimoine

44. Ce groupe couvre les impôts périodiques et non périodiques sur l'utilisation, la propriété ou la mutation des biens. Sont comptabilisés ici les impôts sur la propriété immobilière et sur l'actif net, les impôts sur les mutations

par décès, les successions et les donations, et les impôts sur les transactions mobilières et immobilières. Sont exclus de ce groupe :

- a) les impôts sur les gains en capital provenant de la vente d'un bien (1120 ou 1220) ;
- b) les impôts sur l'utilisation des biens ou l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités (5200) [voir §74] ;
- c) les impôts immobiliers perçus sur la base d'un revenu net présumé qui tiennent compte de la situation personnelle du contribuable. Ces impôts sont classés dans le groupe 1100 en tant qu'impôts sur le revenu, avec les impôts sur le revenu et les gains en capital provenant des biens immobiliers ;
- d) les impôts sur l'utilisation de biens immobiliers aux fins d'habitation qui sont à la charge du propriétaire ou du locataire et dont le montant est fonction de la situation personnelle de l'utilisateur (salaire, personnes à charge, etc.) Ils sont classés dans le groupe 1100 en tant qu'impôts sur le revenu ;
- e) les impôts sur les constructions dépassant la densité autorisée, les impôts sur l'extension, la construction ou la modification de certains immeubles au-delà d'une valeur autorisée et les impôts sur la construction d'immeubles. Ces impôts sont classés dans le poste 5200 en tant qu'impôts sur l'autorisation d'exercer certaines activités ;
- f) les impôts sur l'utilisation de biens immobiliers par le propriétaire à des fins commerciales particulières, comme la vente de boissons alcoolisées, de tabac, de viande, ou pour l'exploitation de sols ou terrains (par exemple aux États-Unis, les taxes de lotissement). Ils sont classés dans le poste 5200 en tant qu'impôts sur l'autorisation d'exercer certaines activités.

4100 – Impôts périodiques sur la propriété immobilière

45. Ce sous-groupe comprend les impôts prélevés régulièrement au titre de l'utilisation ou de la propriété de biens immobiliers. Ces impôts ont pour assiette le terrain et la construction, et ils sont calculés en pourcentage de la valeur du bien évalué d'après un revenu locatif fictif, le prix de vente ou le rendement capitalisé, ou en fonction d'autres caractéristiques du bien, comme sa dimension, son emplacement, etc., d'où l'on déduit une valeur locative présumée ou la valeur du capital, que l'impôt soit à la charge du propriétaire, du locataire ou des deux. Contrairement aux impôts sur l'actif net, il n'est pas tenu compte des dettes pour la détermination de l'assiette de ces impôts.

46. Les impôts sur la propriété immobilière sont en outre subdivisés en impôts acquittés par les ménages (4110) et impôts acquittés par d'autres agents (4120), suivant les critères exposés au §26(b) ci-dessus.

4200 – Impôts périodiques sur l'actif net

47. Ce sous-groupe comprend les impôts prélevés régulièrement (dans la plupart des cas annuellement) sur l'actif net, c'est-à-dire les impôts perçus sur un large éventail de biens mobiliers et immobiliers, endettement déduit. Il est subdivisé en impôts acquittés par des personnes physiques (4210), et en impôts acquittés par des sociétés (4220) selon les critères exposés plus haut au §26(a). Si les recettes provenant des institutions sont comptabilisées à part, elles doivent être ajoutées aux impôts des entreprises.

4300 – Impôts sur les mutations par décès, les successions et les donations

48. Ce sous-groupe comprend les impôts sur les mutations par décès et les successions (4310) et les impôts sur les donations (4320)¹⁶. Les impôts sur les mutations par décès sont calculés soit sur l'ensemble de la masse successorale, soit en fonction de la part de chacun des bénéficiaires (« part héréditaire ») ; en outre, ces derniers impôts peuvent tenir compte du degré de parenté entre chacun des bénéficiaires et le défunt.

4400 – Impôts sur les transactions mobilières et immobilières

49. Sont compris, entre autres, dans ce sous-groupe les impôts sur l'émission, le transfert, l'achat et la vente de valeurs mobilières, les impôts sur les chèques, ainsi que les droits perçus à l'occasion d'actes juridiques déterminés, comme la validation de contrats et la vente de biens immobiliers. Sont exclus :

- a) les impôts sur l'utilisation de biens, mobiliers ou immobiliers, ou l'autorisation d'exercer certaines activités (5200) ;
- b) les droits acquittés au titre de frais de justice, ou pour la délivrance de certificats de naissance, de mariage ou de décès, car ces droits sont considérés comme des recettes non fiscales (voir §9) ;
- c) les impôts sur les gains en capital (1000) ;
- d) les impôts périodiques sur la propriété immobilière (4100) ;
- e) les impôts périodiques sur l'actif net (4200) ;
- f) les impôts périodiques sur l'actif net (4200) ;

4500 – Autres impôts non périodiques sur le patrimoine¹⁷

50. Ce sous-groupe comprend les prélèvements sur le patrimoine effectués une fois pour toutes (par opposition aux prélèvements périodiques). Il est subdivisé en impôts sur l'actif net (4510) et en autres impôts non périodiques sur le patrimoine (4520). Le poste 4510 inclurait les impôts perçus pour couvrir des dépenses exceptionnelles ou à des fins de redistribution. Le poste 4520 comprendrait les impôts prélevés pour tenir compte d'une plus-value prise par les terrains du fait que les administrations publiques ont autorisé l'extension ou l'aménagement d'installations locales, ainsi que les impôts sur la réévaluation du capital ou les impôts perçus une seule fois sur certains biens déterminés.

4600 – Autres impôts périodiques sur le patrimoine

51. Ils sont rares dans des pays membres de l'OCDE ; ce sous-groupe comprendrait les impôts sur des biens tels que le cheptel, les bijoux, les fenêtres et les signes extérieurs de richesse.

5000 – Impôts sur les biens et services

52. Ce poste couvre tous les impôts et droits perçus sur la production, l'extraction, la vente, le transfert, la location ou la livraison de biens et la prestation de services (5100), ou sur l'utilisation ou l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités (5200). Ce groupe comprend donc :

- a) les taxes cumulatives en cascade ;
- b) les taxes générales sur les ventes – perçues au stade de la production ou de la fabrication, du gros ou du détail ;
- c) les taxes sur la valeur ajoutée ;
- d) les accises ;
- e) les taxes perçues à l'importation et à l'exportation de biens ;
- f) les impôts perçus sur l'utilisation de biens et sur l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer certaines activités ;
- g) les impôts sur l'extraction, le traitement ou la production de minéraux et autres produits.

53. Les cas douteux de délimitation entre ce groupe et le groupe 4000 (impôts sur le patrimoine) et le sous-groupe 6100 (autres impôts à la charge des entreprises) sont examinés au §44, §49 et §76. Des postes résiduels (5300 et 5130) ont été prévus pour comptabiliser les recettes fiscales qui ne peuvent être ventilées respectivement entre les postes 5100 et 5200 et entre les postes 5110 et 5120 (voir §28).

5100 – Impôts sur la production, la vente, le transfert, la location et la livraison de biens et la prestation de services

54. Ce sous-groupe comprend tous les impôts perçus sur les transactions afférentes à des biens ou services, en fonction de leurs caractéristiques propres (comme la valeur, le poids du tabac, le degré d'alcool, etc.), à la différence des impôts perçus au titre de l'utilisation ou de l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités, qui entrent dans le sous-groupe 5200.

5110 – Impôts généraux

55. Ce sous-groupe comprend tous les impôts, autres que les droits à l'importation et à l'exportation (5123 et 5124), perçus sur la production, la location, le transfert, la livraison ou la vente d'une gamme de biens ou la prestation d'une gamme de services, qu'ils soient produits dans le pays ou importés, et quel que soit le stade de la production ou de la distribution aux quel ils sont perçus. Il couvre ainsi les taxes sur la valeur ajoutée, les taxes sur les ventes et les taxes de caractère cumulatif en cascade. On a ajouté aux recettes brutes de cette catégorie les recettes provenant de la compensation à la frontière de ces impôts lorsque les biens sont importés, et déduit les remboursements d'impôts effectués lorsque les marchandises sont exportées. Ces impôts sont ventilés en : taxes sur la valeur ajoutée (5111), impôts sur les ventes (5112), autres impôts généraux sur les biens et services (5113).

56. Certains cas se trouvent à la limite entre ce sous-groupe et celui des impôts sur des biens et services déterminés (5120) lorsque ces impôts sont perçus sur un grand nombre de biens, comme dans le cas de la « purchase tax » au Royaume-Uni (abrogée en 1973) et l'impôt japonais sur les biens marchands (abrogé en 1988). Conformément aux options nationales, la « purchase tax » britannique est classée impôt général (5112) et l'impôt japonais dans les accises (5121).

5111 – Taxes sur la valeur ajoutée

57. Sont classés dans ce sous-groupe tous les impôts généraux sur la consommation prélevés sur la valeur ajoutée, quels que soient le mode de déduction et les stades auxquels ils sont perçus. En pratique, tous les pays de l'OCDE où existe une taxe sur la valeur ajoutée autorisent normalement la déduction immédiate des taxes sur les achats par

tous les redevables, à l'exception du consommateur final, et imposent la taxe à tous les stades. Dans certains pays, le poste peut inclure aussi certains impôts, comme les taxes sur les activités financières et les assurances, soit parce que les recettes correspondantes ne peuvent être dissociées de celles de la taxe sur la valeur ajoutée, soit parce qu'elles sont considérées comme faisant partie intégrante de la taxe sur la valeur ajoutée, même si les taxes similaires qui existent dans d'autres pays peuvent être classées autrement (par exemple, sous le poste 5126 comme impôts sur les services ou sous le poste 4400 comme impôts sur les transactions mobilières et immobilières).

5112 – Impôts sur les ventes

58. Sont classés ici tous les impôts perçus à un stade unique, que ce soit celui de la fabrication, de la production, du gros ou du détail.

5113 – Autres impôts généraux sur les biens et services

59. Ce sous-groupe comprend les impôts cumulatifs, connus également sous le nom d'impôt en cascade, qui sont perçus sans déduction de l'impôt sur les moyens de production chaque fois qu'une opération a lieu, ainsi que les impôts généraux sur la consommation lorsqu'il s'y ajoute des éléments qui les font assimiler à la taxe sur la valeur ajoutée, à la taxe sur les ventes ou à des taxes en cascade.

5120 – Impôts sur des biens et des services déterminés

60. Ce sous-groupe couvre les accises, les bénéfices engendrés et transférés par les monopoles fiscaux, et les droits de douane et à l'importation, ainsi que les taxes à l'exportation, les opérations de change, les biens d'équipement et les paris, et aussi les impôts spéciaux sur les services qui ne font pas partie d'un impôt général du sous-groupe 5110.

5121 – Accises

61. Les accises sont perçues sur des produits particuliers, ou sur une gamme limitée de produits, qui ne peuvent être classés sous le poste 5110 (impôts généraux), 5123 (droits à l'importation) ou 5124 (droits à l'exportation). Elles peuvent être perçues à un stade quelconque de la production ou de la distribution et sont calculées ordinairement par référence au poids, au degré ou au volume du produit, mais parfois aussi à sa valeur. Cette subdivision couvre ainsi les impôts spéciaux, qui frappent notamment le sucre, la betterave, les allumettes, les chocolats, et les impôts auxquels sont soumis à des taux divers certains produits, comme ceux perçus dans la plupart des pays sur les tabacs, boissons alcoolisées, hydrocarbures et autres sources d'énergie.

62. Les accises sont à distinguer de :

- a) 5110 (impôts généraux) ; ce cas est examiné aux §55 et 56 ;
- b) 5123 (droits à l'importation) ; lorsqu'un impôt perçu principalement sur des biens importés s'applique, ou s'appliquerait, aussi légalement à un bien comparable produit dans le pays, les recettes procurées par cet impôt seront classées avec les accises (5121) ; ce principe s'applique même lorsqu'il n'y a pas de production locale, réelle ou potentielle, comparable (voir aussi §66) ;
- c) 5126 (impôts sur les services) ; le problème ici concerne les impôts sur l'électricité, le gaz et l'énergie ; ils sont tous considérés comme des impôts sur les biens et inclus dans le poste 5121.

5122 – Monopoles fiscaux

63. Ce sous-groupe couvre la fraction des bénéfices des monopoles fiscaux qui est transférée aux administrations publiques ou qui sert à financer des dépenses considérées comme dépenses publiques (voir §19). Les montants sont comptabilisés lorsqu'ils sont transférés aux administrations publiques ou utilisés pour effectuer des dépenses considérées comme des dépenses publiques.

64. Les monopoles fiscaux reflètent l'exercice du pouvoir d'imposition de l'État par l'intermédiaire du monopole. Les monopoles fiscaux sont des entreprises publiques non financières, qui exercent dans la plupart des cas un monopole sur la production ou la distribution du tabac, des boissons alcoolisées, du sel, des allumettes, des cartes à jouer et des produits pétroliers ou agricoles (c'est-à-dire, sur le genre de produits qui peuvent être soumis, principalement ou accessoirement, aux accises du poste 5121), pour procurer des recettes publiques qui, dans d'autres pays, sont obtenues par le biais d'impôts frappant les transactions sur ces produits d'entreprises privées. Le monopole d'État peut être exercé au stade de la production, ou au stade de la distribution comme dans le cas des magasins de vente de boissons alcoolisées qui appartiennent à l'État et sont contrôlés par lui.

65. Les monopoles fiscaux sont différents des services publics, comme les chemins de fer, l'électricité, les postes et autres moyens de communication, qui peuvent avoir une position de monopole ou de quasi-monopole, mais dont l'objet principal est, normalement, de fournir des services essentiels et non pas de procurer des recettes à l'État. Les transferts à l'administration de ces autres entreprises publiques sont considérés comme des recettes non fiscales.

La notion traditionnelle de monopole fiscal n'a pas été élargie pour inclure les loteries nationales, dont les bénéfices sont donc considérés comme des recettes non fiscales. On distingue les bénéfices des monopoles fiscaux des bénéfices des monopoles d'exportation et d'importation (5127), qui sont transférés des offices de commercialisation ou d'autres entreprises s'occupant du commerce international.

5123 – Droits de douane et droits à l'importation

66. Figurent ici les taxes, droits de timbre et surtaxes qui, selon la loi sont perçus exclusivement sur des produits importés. Sont aussi inclus dans ce poste les droits perçus sur l'importation de denrées agricoles dans les pays membres de l'Union européenne et les montants acquittés par certains de ces pays en vertu du Système de Montants Compensatoires¹⁸. A partir de 1998 les droits de douane collectés par les états membres de l'Union européenne pour le compte de l'Union européenne ne sont plus reportés sous cette rubrique dans les tableaux par pays (partie III de ce rapport). Sont exclues ici les taxes perçues sur les importations au titre d'un impôt général sur les biens et les services ou d'une accise applicable aussi bien aux produits importés qu'aux produits fabriqués dans le pays.

5124 – Taxes à l'exportation

67. Pendant les années 1970 les droits à l'exportation étaient perçus normalement en Australie, au Canada et au Portugal, et ils étaient utilisés en Finlande à des fins conjoncturelles. Certains pays membres de l'Union européenne acquittent, dans le cadre du système des montants compensatoires, une taxe sur les exportations (voir la note 18 du §66). Lorsque ces montants sont identifiables, ils sont inclus dans ce poste. Ce dernier ne comprend pas les remboursements effectués au titre d'impôts généraux sur la consommation d'accises ou de droits de douane sur des biens exportés, qui doivent être déduits des recettes brutes comptabilisées, selon le cas, sous le poste 5110, 5121 ou 5123.

5125 – Impôts sur les biens d'équipement

68. Ce sous-groupe comprend les impôts perçus sur les biens d'équipement, comme les machines. Ils peuvent exister depuis un certain nombre d'années ou avoir un caractère temporaire et être prélevés à des fins conjoncturelles. Ne sont pas inclus les impôts sur les « inputs » industriels qui frappent aussi les consommateurs (comme l'impôt suédois sur l'énergie qui est classé sous le poste 5121).

5126 – Impôts sur des services déterminés

69. Sous ce poste figurent tous les impôts calculés sur la rémunération de services spécifiques, comme les taxes sur les primes d'assurance, les taxes sur les services bancaires, sur les jeux et paris (par exemple : courses de chevaux, pronostics de football, billets de loterie nationale), les transports, les spectacles, les restaurants et la publicité. Les impôts prélevés sur le revenu brut des sociétés prestataires d'un service (exemple : primes d'assurance brutes, mises de jeux encaissées par les sociétés) sont classés sous ce poste.

70. Ne figurent pas sous ce poste :

- a) les impôts sur les services qui font partie d'un impôt général sur les biens et services et sont classés sous le poste 5110 ;
- b) les taxes sur l'électricité, le gaz et l'énergie (classées sous le poste 5121 en tant qu'accises) ;
- c) les taxes sur les gains personnels tirés de jeux et paris (qui sont classées sous le poste 1120, en tant qu'impôts sur les gains en capital des personnes physiques et entreprises individuelles) et les montants forfaitaires perçus sur le transfert de loteries privées ou sur l'autorisation de créer des loteries (5200)¹⁹ ;
- d) les impôts sur les chèques et sur l'émission, le transfert ou le remboursement de valeurs mobilières, (qui sont classés sous le poste 4400, en tant qu'impôts sur les transactions mobilières et immobilières).

5127 – Autres impôts sur les transactions et les échanges internationaux

71. Ce sous-groupe couvre les recettes perçues par l'État sur l'achat et la vente de monnaies étrangères à des taux différents. Lorsque l'État exerce le privilège exclusif dont il dispose pour s'assurer une marge entre le prix d'achat et le prix de vente de devises qui ne se réduit pas à la simple couverture des frais administratifs, ce bénéfice représente un prélèvement obligatoire imposé dans des proportions indéterminées à l'acheteur et au vendeur des monnaies étrangères. Il équivaut normalement au droit à l'importation et au droit à l'exportation perçus dans un système de taux de change unique, ou à une taxe sur la vente ou l'achat de monnaies étrangères. Comme les bénéfices des monopoles fiscaux et des monopoles d'importation ou d'exportation transférés à l'État, il représente l'exercice d'un monopole aux fins d'imposition et est inclus dans les recettes fiscales.

72. Ce sous-groupe comprend aussi les bénéfices des monopoles d'exportation ou d'importation, bien qu'il n'en existe pas dans les pays de l'OCDE, les impôts sur l'achat ou la vente de devises et tous les autres impôts perçus spécifiquement sur les opérations ou les échanges internationaux.

5128 – Autres impôts sur des biens et services déterminés

73. Ce sous-groupe résiduel comprend les recettes non ventilables provenant des impôts sur des biens et services déterminés.

5200 – Impôts sur l'utilisation des biens ou l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités

74. Ce sous-groupe comprend les taxes prélevées en raison de l'utilisation de biens, indépendamment des impôts frappant les biens eux-mêmes. Contrairement à ceux-ci (5100), les impôts du sous-groupe 5200 ne sont pas calculés d'après la valeur des biens, mais ordinairement d'après un montant forfaitaire. Sont aussi couverts les impôts perçus au titre du droit d'utiliser des biens ou d'exercer des activités, comme les taxes sur la pollution qui ne reposent pas sur la valeur de biens déterminés. Il est parfois difficile de distinguer les taxes d'utilisation et droits de licence obligatoires, qui sont considérés comme des impôts, de ceux qui ne le sont pas parce qu'ils sont assimilés à des recettes non fiscales ; les critères appliqués sont ceux indiqués aux §9-10.

75. Bien que le sous-groupe se réfère à l'utilisation des biens, le fait générateur de l'impôt peut être aussi bien l'enregistrement de la propriété, de sorte que les impôts relevant de ce sous-groupe peuvent viser la possession d'animaux ou de biens plutôt que leur utilisation (par exemple, les chevaux de course, les chiens, les véhicules à moteur) et même s'appliquer à des biens inutilisables (comme les véhicules à moteur ou les fusils inutilisables).

76. Les cas limites concernent :

- a) les impôts sur l'autorisation d'exercer des activités commerciales, qui sont classés selon les règles exposées au §79 lorsqu'ils ont une assiette mixte associant le revenu, les salaires versés ou le chiffre d'affaires ;
- b) les impôts sur la propriété ou l'utilisation de la propriété de biens visés par les postes 4100, 4200 et 4600. Le poste 4100 ne vise que les impôts sur la propriété ou la location de biens immobiliers et, contrairement aux impôts du sous-groupe 5200, ils sont fonction de la valeur du bien. Les impôts sur l'actif net et les impôts sur les biens meubles des sous-groupes 4200 et 4600 visent la propriété et non pas l'utilisation des biens, couvrent un groupe d'actifs et non pas de biens particuliers et sont aussi fonction de la valeur du bien.

5210 – Impôts périodiques

77. Ces impôts ont pour principale caractéristique d'être perçus à intervalles réguliers et de représenter ordinairement des montants forfaitaires. Le poste le plus important, du point de vue du volume des recettes, est constitué par les permis de circulation des véhicules. Ce sous-groupe inclut aussi les taxes perçues lors de la délivrance de permis de chasse, de tir ou de pêche, ou l'autorisation de vendre certains produits, ainsi que les taxes sur la possession de chiens et sur la prestation de certains services à condition qu'elles répondent aux critères définis aux §9-10. Les subdivisions du poste 5210 comprennent les taxes d'utilisation de véhicules à moteur à la charge des ménages (5211) et à la charge d'autres agents (5212)²⁰. Le poste 5213 couvre les plaques de chiens et les taxes perçues pour l'autorisation d'exercer certaines activités, comme la vente de viande et d'alcool, lorsque les prélèvements ont un caractère périodique. Il couvre aussi les permis généraux de chasse, de port d'armes et de pêche, lorsque le droit d'exercer ces activités n'est pas accordé au titre d'une opération commerciale normale (par exemple, la délivrance du permis ne comporte pas le droit d'utiliser une parcelle déterminée de terrain appartenant à l'État).

5220 – Impôts non périodiques

78. Ce sous-groupe couvre les taxes non périodiques perçues sur l'utilisation de biens ou sur l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer certaines activités et celles qui sont prélevées chaque fois que des biens sont utilisés, mais non les taxes périodiques qui entrent dans le poste 5210. Ainsi, figurent ici les paiements uniques effectués au titre de l'autorisation de vendre des boissons alcoolisées ou des tabacs ou d'ouvrir des guichets de « paris mutuels », à condition qu'ils répondent aux critères définis aux §9-10.

6000 – Autres impôts

79. Ce groupe couvre les impôts prélevés sur une ou plusieurs bases différentes de celles qui sont indiquées pour les groupes 1000, 3000, 4000 et 5000, ou sur des bases dont aucune ne pourrait être considérée comme étant essentiellement la même que l'une de celles afférentes à ces groupes. Quant aux impôts perçus sur plusieurs bases différentes, il convient si possible d'évaluer les recettes liées à chaque base de perception (par exemple, pour l'impôt allemand « Gewerbesteuer ») et d'inclure les montants séparés dans le groupe approprié. S'il est impossible d'évaluer les montants séparés, mais si l'on sait que la plus grande partie des recettes provient de l'impôt perçu sur une même base, la totalité des recettes sont classées en fonction de cette base. Si aucune de ces procédures ne

peut être appliquée, les impôts sont classés dans le présent groupe. Les sous-groupes peuvent comprendre également les recettes provenant d'impôts que les administrations ne sont pas en mesure d'identifier ou d'isoler (voir §28). Figurent aussi dans ce groupe les recettes provenant d'amendes et de pénalités acquittées pour infraction aux réglementations fiscales, mais qui ne peuvent être identifiées comme se rapportant à une catégorie particulière d'impôts (voir §15). Ce poste est divisé en impôts exclusivement ou principalement à la charge des entreprises (6100) et en impôts à la charge d'autres contribuables (6200).

E. Poste pour mémoire relatif au financement des prestations de sécurité sociale

80. Le rapport entre les impôts et les cotisations de sécurité sociale étant variable, et en raison des problèmes évoqués aux §36-42, on a réuni dans un poste pour mémoire l'ensemble des versements affectés à des prestations du type sécurité sociale, en dehors des versements volontaires au secteur privé. Les données sont présentées de la façon suivante (voir partie III.B)

- a) impôts du groupe 2000 ;
- b) impôts affectés aux prestations de sécurité sociale ;
- c) cotisations volontaires à l'administration ;
- d) cotisations obligatoires au secteur privé.

Les §36-42 ci-dessus contiennent des directives pour la ventilation entre ces quatre catégories.

F. Poste pour mémoire relatif aux impôts identifiables payés par les administrations

81. Les impôts effectivement payés par les administrations elles-mêmes et que l'on peut identifier sont indiqués dans un poste pour mémoire et classés suivant les grandes rubriques de la classification des impôts de l'OCDE. Dans la très grande majorité des pays, seuls peuvent être identifiées en l'occurrence les cotisations de sécurité sociale et les impôts sur les salaires, mais il s'agit là en général des impôts les plus importants acquittés par les administrations (voir partie III.C de cette publication).

G. Rapport de la classification des impôts de l'OCDE avec les systèmes nationaux de comptabilité nationale

82. Un système de comptabilité nationale (SCN) tend à fournir un cadre cohérent pour enregistrer et présenter les principaux flux relatifs à la production, à la consommation, à l'accumulation et aux transactions extérieures d'une zone économique donnée, d'ordinaire un pays ou une grande région d'un pays. Les recettes de l'État sont une partie importante des transactions enregistrées dans le SCN. Le *Système de Comptabilité Nationale 1993* (SCN 1993) a été publié conjointement par cinq organisations internationales : les Nations Unies, le Fonds monétaire international, l'Union européenne, l'Organisation de Coopération et de Développement Économique et la Banque mondiale. Le *Système* est un ensemble complet, cohérent et souple de comptes macro-économiques. Il est élaboré pour être utilisé dans les pays ayant une économie de marché quelque soit leur niveau de développement économique ainsi que dans les pays en transition vers des économies de marché. Des larges extraits du cadre théorique ainsi que les définitions des divers secteurs de l'économie du SCN 1993 ont été mis en pratique dans la classification des impôts présentée dans cette publication ; en l'absence d'indications spécifiques contrairement ce sont les critères du SCN 1993 qui ont été suivis.

83. Un certain nombre de différences demeurent cependant entre la classification des impôts de l'OCDE et les concepts du SCN 1993 provenant du fait que l'objectif de ce premier est de permettre une ventilation aussi large que possible des données statistiques pour ce que les administrations fiscales conviennent de considérer de manière générale comme des impôts. Ainsi, contrairement au SCN 1993, les *Statistiques des recettes publiques* de l'OCDE :

- a) incluent pratiquement toutes les contributions de sécurité sociale dans les impôts (cf. §7-8 ci-dessus) ;
- b) adoptent un point de vue différent du SCN 1993 dans les cas limites de droits et redevances (cf. §9-10 ci-dessus) ;
- c) incluent dans les impôts, contrairement au SCN 1993, les impôts sur les mutations par décès, successions et donations, ainsi que les impôts non périodiques sur le patrimoine (cf. §48 et §50) ;
- d) excluent les impôts imputés ou les subventions résultant d'opérations de taux de change officiels multiples ;
- e) comptabilisent en général les opérations sur la base des paiements et non sur la base retenue par le SCN 1993 (cf. §16 et §18 ci-dessus).

84. Comme on l'a noté aux §1-2, les groupes 1000 à 6000 de la classification de l'OCDE comprennent tous les versements sans contrepartie aux administrations publiques, à l'exclusion des prêts obligatoires et des amendes. On peut obtenir le total de ces versements sans contrepartie, amendes incluses, mais prêts obligatoires exclus, en additionnant les postes suivants du SCN 1993 :

- impôts du type valeur ajoutée (D.211) ;
- droits et taxes sur les importations à l'exclusion de la TVA (D.212) ;
- droits sur les exportations (D.213) ;

- taxes affectées aux produits, à l'exclusion de la TVA, des droits sur les importations et les exportations (D.214) ;
- autres impôts liés à la production (D.29) ;
- impôts sur le revenu (D.51) ;
- autres impôts périodiques (D.59) ;
- cotisations à la sécurité sociale (D.61) à l'exclusion des contributions volontaires ;
- impôts sur le capital (D.91).

85. La correspondance entre les données du SCN et celles de la classification OCDE requiert également un ajustement pour tenir compte des différences de critère d'enregistrement [§83(e) ci-dessus]. La différence est en pratique plus faible qu'elle peut apparaître car certains pays pour des raisons tenant à la comptabilité nationale rapportent les données fiscales en partie sur la base des paiements.

H. Rapport de la classification des impôts de l'OCDE avec le système du Fonds monétaire international

86. Les classifications sont pratiquement identiques si ce n'est que celle du FMI subdivise le groupe 5000 de la classification de l'OCDE en 5.0 (Taxes sur les biens et services) et 6.0 (Taxes sur les transactions et les échanges internationaux). Cela tient à ce que le rendement de ces dernières taxes représente généralement des sommes infimes dans les pays de l'OCDE, ce qui n'est pas le cas dans beaucoup de pays hors de l'OCDE. Alors que les statistiques de l'OCDE incluent tous les impôts recouvrés, celles du FMI excluent les impôts payés par les administrations qu'il est possible d'identifier. Les sommes en cause sont indiquées séparément dans le poste pour mémoire relatif aux impôts identifiables payés par les administrations²¹.

I. Comparaison de la classification des impôts de l'OCDE et des autres classifications internationales des recettes publiques

87. Cette section compare les rubriques de la classification des impôts de l'OCDE à celles du :

- i) Système de Comptabilité Nationale (SCN 1993) ;
- ii) Système Européen de Comptabilité (SEC 1995) ;
- iii) Statistiques des finances publiques du Fonds monétaire international (FMI).

88. Depuis 1995 le SEC suit de très près la classification du SCN 1993 ; l'attention est portée sur la comparaison entre la classification de l'OCDE d'une part et les classifications du SCN 1993 et du FMI de l'autre.

J. Répartition des recettes fiscales par sous-secteur d'administration publique

89. La classification de l'OCDE appelle une ventilation des recettes fiscales par sous-secteur d'administration. On trouvera ci-après la définition de chaque sous-secteur et les critères à utiliser pour répartir entre eux les recettes fiscales.

Sous-secteurs des administrations publiques à identifier

a) Autorités supranationales

90. Ce sous-secteur comprend les opérations productrices de recettes d'autorités supranationales dans un pays. Dans la pratique, la seule autorité supranationale existant dans la zone de l'OCDE est celle des institutions de l'Union européenne. A partir de 1998 les autorités supranationales ne sont pas incluses dans les Statistiques des recettes publiques. La définition des administrations publiques, selon le SNA 1993, les excluent et il a été décidé de suivre cette définition.

b) Administration centrale

91. Ce sous-secteur groupe tous les ministères, bureaux, établissements et autres organismes qui sont des services ou des moyens d'action du pouvoir central et dont la compétence s'étend à la totalité du territoire, à l'exception des Administrations centrales de sécurité sociale.

c) Administration d'un État fédéré, d'une province ou d'une région

92. Ce sous-secteur comprend les unités administratives intermédiaires et inclut toutes les unités administratives dont la compétence s'exerce indépendamment de l'Administration centrale sur une partie du territoire englobant un certain nombre de petites localités, à l'exception des administrations de sécurité sociale des États, provinces ou

Classification OCDE		SCN 1993 *	SEC 1995	1986 FMI
1000	Impôts sur le revenu, les bénéfices et les gains en capital	D.51	D.51	1. Impôts sur le revenu, les bénéfices, gains en capital
1100	Personnes physiques			1.1. Personnes physiques/ménages
1110	Sur le revenu et les bénéfices	D.51-8.52(a)		
1120	Sur les gains en capital	D.51-8.52(c)		
1130	Loteries/jeux	D.51-8.52(d)		
1200	Compagnies, sociétés ou entreprises			1.2. Compagnies, sociétés ou entreprises
1210	Sur le revenu et les bénéfices	D.51-8.52(b)		
1220	Sur les gains en capital	D.51-8.52(c)		
1300	Non ventilables entre les rubriques 1100 et 1200			1.3. Autres
2000	Cotisations de sécurité sociale	Flux distincts	Flux distincts	2. Cotisations de sécurité sociale
2100	Employés			2.1. Employés
2200	Employeurs			2.2. Employeurs
2300	A la charge des travailleurs indépendants ou des personnes sans occupation			2.3. Travailleurs indépendants ou sans occupation
2400	Non ventilables entre les rubriques 2100, 2200 et 2300			2.4. Non ventilables
3000	Impôts sur les salaires et la main-d'œuvre	D.29-7.70(a)	D.29	3. Impôts sur les salaires et la main-d'œuvre
4000	Impôts sur le patrimoine			4. Impôts sur le patrimoine
4100	Impôts périodiques sur la propriété immobilière			4.1. Impôts périodiques sur la propriété immobilière
4110	Ménages	D.59-8.53(a)	D.59	
4120	Autres agents	D.29-7.70(b)	D.29	
4200	Impôts périodiques sur l'actif net			4.2. Périodique sur l'actif net
4210	Personnes physiques	D.59-8.53(b)	D.59	
4220	Sociétés			
4300	Impôts sur les mutations par décès, les successions et les donations	Flux distincts (D.91)	Flux distincts (D.91)	4.3. Droits de succession et donations
4310	Impôts sur les mutations par décès et les successions			
4320	Impôts sur les donations			
4400	Impôts sur les transactions mobilières et immobilières	D.21-7.69(d)	D.214	4.4. Impôts sur les transactions mobilières et immobilières
4500	Autres impôts non périodiques sur le patrimoine	Flux distincts (D.91)	Flux distincts (D.91)	4.5. Autres impôts non périodiques sur le patrimoine
4600	Autres impôts périodiques sur le patrimoine	D.59-8.53(c)	D.59	4.6. Autres impôts périodiques sur le patrimoine
5000	Impôts sur les biens et services	D.2		5. Taxes sur les biens et services
5100	Impôts sur les biens et services	D.21	D.21	5.1. Taxes générales sur la vente, le chiffre d'affaires ou TVA
5110	Impôts généraux			
5111	Taxes sur la valeur ajoutée	D.211	D.211	
5112	Impôts sur les ventes	D.214	D.214	
5113	Autres impôts généraux sur les biens et services			
5120	Impôts sur des biens et services déterminés			
5121	Accises	D.214	D.214	5.2. Accises
5122	Bénéfices des monopoles fiscaux	D.214	D.214	5.3. Monopoles fiscaux
5123	Droits de douane et droits à l'importation	D.2121	D.2121	6.1. Droits d'importation
5124	Taxes à l'exportation	D.213	D.214	6.2. Droits d'exportation
5125	Impôts sur les biens d'équipements			
5126	Impôts sur les services déterminés	D.214	D.214	5.4. Impôts sur les services déterminés
5127	Autres impôts sur les transactions et les échanges internationaux	D.2122 D.29-7.70(g) D.39-8.54(d)	D.2122 D.29 D.214	6.3-6.6 Bénéfices : organismes exports/imports et change ; taxes sur opérations de change ; autres impôts sur transactions internationales
5128	Autres impôts sur des biens et services déterminés			5.6. Autres

Classification OCDE	SCN 1993 *	SEC 1995	1986 FMI
5130 Non ventilable entre les rubriques 5110 et 5120			
5200 Impôts sur l'utilisations des biens ou l'autorisation d'utiliser des biens ou d'exercer des activités	D.29-7.70(c,d)		5.5. Sur l'utilisation et l'autorisation d'utiliser un bien ou d'exercer une activité
5210 Impôts périodiques			
5211 A la charge des ménages au titre de véhicules à moteurs	D.59-8.54(c)	D.59	5.5.2. Véhicules à moteurs
5212 A la charge d'autres agents au titre de véhicules à moteurs	D.29-7.70(d)	D.29	
5213 Autres impôts périodiques	D.29-7.70(c)	D.29	5.5.1. Licences 5.5.3. Autres
5220 Impôts non périodiques			
5300 Non ventilable entre les rubriques 5100 et 5200			
6000 Autres impôts			7. Autres impôts
6100 A la charge exclusive des entreprises			
6200 A la charge d'autres agents que les entreprises ou non identifiables			
<i>Non identifiés séparément par l'OCDE (compris sous 6000) :</i>			
Impôts locaux	D.59-8.54(a)	D.59	7.1.
Droits de timbres	D.29-7.70(e)	D.214	7.2.
Taxes sur les dépenses	D.59-8.54(b)	D.59	7.3.

* Les codes de cette colonne traduisent le genre de transaction (D = distributive) et dans certains cas (pour les impôts distincts) ils indiquent la référence à la section correspondante du SCN 1993.

régions. Dans les pays à régime unitaire, les administrations régionales peuvent être considérées comme dotées d'une existence propre lorsqu'elles disposent d'une autonomie substantielle pour percevoir une part importante de leurs recettes de sources placées sous leur contrôle et lorsque leurs agents ne sont pas soumis à un contrôle administratif extérieur dans l'exercice des activités de l'unité. Actuellement, des unités administratives intermédiaires ne sont identifiées séparément que dans les pays à forme fédérative, les recettes des administrations régionales dans les pays à régime unitaire étant incluses dans celles des administrations locales.

d) Administrations locales

93. Ce sous-secteur comprend toutes les autres unités administratives exerçant une compétence indépendante sur une partie du territoire d'un pays, à l'exception des administrations locales de sécurité sociale. Il englobe les diverses circonscriptions urbaines et (ou) rurales (par exemple, les administrations locales, les municipalités, les villes, les bourgs, les districts, etc.).

e) Administrations de sécurité sociale

94. Les administrations de sécurité sociale constituent un sous-secteur distinct des administrations publiques. Selon la définition du SCN 1993, ce sous-secteur comprend :

« Les administrations de sécurité sociale représentent des types particuliers d'unités institutionnelles qui peuvent se trouver à n'importe quel niveau d'administration : central, régional ou local. Avant de définir les administrations de sécurité sociale, il est nécessaire de décrire brièvement les systèmes d'assurance sociale en général. Les systèmes d'assurance sociale ont pour finalité d'assurer un certain nombre de prestations sociales aux membres de la collectivité ou à des groupes déterminés de particuliers (par exemple les salariés d'une entreprise et les personnes qu'ils ont à leur charge), grâce à des fonds tirés principalement de cotisations sociales. Les systèmes de sécurité sociale sont des systèmes d'assurance sociale qui couvrent l'ensemble de la collectivité ou d'importants sous-ensembles de la collectivité : ces systèmes sont imposés et contrôlés par les administrations publiques. Ils supposent en général le versement de cotisations obligatoires par les salariés ou les employeurs, ou par les deux ; les conditions suivant lesquelles les prestations sont versées aux bénéficiaires sont déterminées par les administrations publiques. Ces systèmes couvrent une grande variété de programmes qui consistent à fournir des prestations, en espèces ou en nature, des diverses circonstances ; vieillesse, invalidité ou décès, survie, maladie et maternité, accidents du travail, chômage, allocations familiales, soins

médicaux, etc. Il n'existe en général aucun lien direct entre le montant de la cotisation versée par un particulier et le risque auquel ce dernier se trouve exposé. Il faut distinguer les systèmes de sécurité sociale des systèmes de pensions de retraite et des autres systèmes d'assurance sociale, qui sont déterminés par accord réciproque entre certains employeurs et leurs salariés, systèmes dans lesquels les prestations sont fonction des cotisations » (§4.111 SCN 1993).

« Les administrations de sécurité sociale peuvent être distinguées par le fait qu'elles ont une organisation séparée des autres activités des administrations publiques et qu'elles détiennent des actifs et des passifs séparément de ces dernières. Ce sont des unités institutionnelles distinctes parce qu'il s'agit de fonds autonomes, qu'elles ont leurs propres actifs et leurs propres passifs et qu'elles s'engagent dans des opérations financières pour leur propre compte. Cependant, les dispositions institutionnelles relatives à la sécurité sociale diffèrent d'un pays à l'autre et, dans certains pays, il arrive qu'elles soient si étroitement intégrées dans l'ensemble des finances publiques qu'il devient problématique de les traiter comme un sous-secteur distinct. Les montants réunis sous forme de cotisations et versés sous forme de prestations peuvent être délibérément modifiés pour atteindre des objectifs de politique publique qui n'ont aucun lien direct avec le concept de sécurité sociale, comme système destiné à fournir des prestations sociales aux membres de la collectivité. Cotisations et prestations peuvent, par exemple, être augmentées ou diminuées pour influencer sur la demande globale dans l'économie. Néanmoins, pourvu que les systèmes de sécurité sociale subsistent en tant que fonds séparément constitués, il faut les traiter comme des unités institutionnelles distinctes dans le Système » (§4.112 SCN 1993).

« Le sous-secteur des administrations de sécurité sociale comprend les administrations de sécurité sociale opérant à tous les niveaux des administrations publiques. Comme expliqué au §4.111 ci-avant, les administrations de sécurité sociale sont des systèmes de sécurité sociale couvrant l'ensemble de la collectivité ou d'importants sous-ensembles de la collectivité qui sont rendus obligatoires et contrôlés par des administrations publiques » (§4.130 SCN 1993).

95. Cette définition des administrations de sécurité sociale est suivie dans la présente classification, bien qu'en soient exclus les régimes imposés par l'administration et exploités par des organismes extérieurs au secteur des administrations publiques, tel qu'il est défini dans le présent manuel, et les régimes qui perçoivent des cotisations volontaires.

Attribution des recettes fiscales

96. Lorsqu'une administration collecte l'impôt et le reverse, en totalité ou en partie, à d'autres administrations, il est nécessaire de déterminer si ces recettes doivent être considérées comme étant celles de l'administration qui les perçoit et les répartit entre d'autres administrations, ou celles des administrations bénéficiaires auxquelles l'administration qui les a perçues les a transférées en simple qualité d'agent. Les règles constitutionnelles varient beaucoup d'un pays à l'autre, aussi est-il impossible de formuler une règle unique selon laquelle les impôts seraient attribués dans tous les pays, soit à l'administration qui les collecte, soit à l'administration qui en bénéficie.

97. En règle générale, les recettes fiscales sont attribuées aux administrations bénéficiaires qui ne les collectent pas :

1. lorsque celles-ci disposent d'une certaine influence ou discrétion pour établir l'impôt ou répartir son produit ; ou
2. lorsque la loi prévoit qu'elles reçoivent automatiquement et inconditionnellement un pourcentage déterminé de l'impôt perçu ou dû sur leur territoire ; ou encore
3. lorsqu'elles perçoivent des recettes fiscales en vertu d'une disposition législative qui ne laisse aucun pouvoir discrétionnaire à l'administration qui les collecte.

98. Quelques règles plus précises peuvent être posées pour la répartition des impôts entre l'administration qui les perçoit et celle qui en bénéficie :

- i) Le produit d'impôts qui n'est pas affecté à une administration autre que celle qui le perçoit doit figurer dans les recettes de cette administration.
- ii) Le produit d'impôts qu'une administration perçoit et affecte unilatéralement, de son plein gré, à une autre administration doit figurer dans les recettes de l'administration perceptrice.
- iii) Le produit d'impôts qu'une administration perçoit pour le compte d'une autre administration, laquelle détermine unilatéralement le montant de l'impôt ou la répartition de son produit, doit figurer dans les recettes de l'administration bénéficiaire.
- iv) Le produit d'impôts qu'une administration perçoit et transfère à une autre doit figurer dans les recettes de l'administration qui en est l'ultime bénéficiaire lorsque le montant de l'impôt ou la répartition de son produit sont déterminés conjointement par les deux administrations ou en fonction de l'impôt perçu ou dû sur le territoire de l'administration bénéficiaire.

- v) Si une administration centrale ou régionale autorise ou ordonne la perception à l'échelon local d'un impôt particulier, dont une fraction ou la totalité est automatiquement conservée par l'administration perceptrice, la fraction locale figurera dans les recettes de l'administration perceptrice.

99. Les versements effectués par les pays membres de l'Union européenne se répartissent en prélèvements spécifiques et ressources TVA. Les prélèvements spécifiques comprennent les droits de douane et les prélèvements agricoles (5123), les montants compensatoires monétaires bruts (5123 si relatifs aux importations et 5124 si relatifs aux exportations), les prélèvements de la CECA, les cotisations sucre et les taxes de co-responsabilité sur le lait (5128). De ces divers prélèvements les droits de douanes collectés pour le compte de l'Union européenne sont le plus clairement conformes au critère d'attribution (iii) ci-dessus. En conséquence, à partir de 1998, les droits de douanes des états membres de l'UE ne sont plus présentés dans les tableaux par pays (partie III du rapport) à la rubrique 5123. Toutefois les montants sont toujours inclus dans les grands totaux des recettes fiscales à la ligne supérieure des tableaux par pays pour les États membres de l'UE et apparaissent en bas de ces tableaux à la rubrique « Pour mémoire ».

100. Les ressources TVA qui sont déterminées par l'application d'un taux, qui ne peut dépasser 1 pour cent, à une assiette spécifiée dans la Sixième directive des Communautés, constituent un cas particulier²². Elles ont en effet certaines caractéristiques d'une subvention (elles ne proviennent pas d'une source clairement identifiable de fonds effectivement collectés à cet effet) et certaines autres d'un impôt (le montant de la subvention est fixé par le sous-secteur d'administration bénéficiaire). Dans cette publication, ces ressources ne figurent pas comme un impôt de l'Union européenne, bien que les montants en question soient indiqués en note de bas de page dans la partie IV.

NOTES ET RÉFÉRENCES

1. Toutes les références au SCN concernent l'édition de 1993.
2. Se reporter à la section J de ce manuel pour l'examen de cette notion.
3. Il est en général possible d'identifier les montants des cotisations de sécurité sociale et les impôts sur les salaires, mais pas les autres impôts payés par les administrations.
4. En revanche si un ou plusieurs pays considèrent comme un impôt un droit que la plupart des pays font entrer dans les recettes non fiscales ou qui procure des recettes substantielles, les montants ainsi perçus figureront dans une note de renvoi à la fin des tableaux par pays correspondants, même s'ils ne sont pas inclus dans le total des recettes fiscales.
5. Les appellations peuvent cependant être souvent trompeuses. Ainsi, une redevance de passeport sera normalement considérée comme une recette non fiscale, alors qu'un prélèvement additionnel sur les passeports (comme c'est le cas au Portugal), qui a pour but de procurer un montant substantiel de recettes eu égard au coût de délivrance du passeport, sera considéré comme un impôt du sous-groupe 5200.
6. La distinction prévue par le SCN 1993 est difficile à opérer dans la pratique.
7. On trouvera des précisions sur cette distinction dans l'étude spéciale intitulée « L'information sur les recettes fiscales : problèmes actuels », de l'édition de 2001 des *Statistiques des recettes publiques*.
8. On utilise parfois les expressions « non remboursable » et « remboursable » mais il peut paraître illogique de parler de « remboursement » lorsque rien n'a été versé.
9. Toutefois, dans les systèmes d'imputation de l'impôt sur les sociétés, les crédits d'impôts récupérables sont traités différemment (§32-34).
10. Il ne s'agit pas d'une véritable dépense fiscale au sens strict. De telles dépenses fiscales supposent que l'on identifie un système fiscal de référence pour chaque pays ou, de préférence, une norme internationale commune. En pratique, il n'a pas été possible de parvenir à un accord sur une norme internationale commune.
11. Sauf s'ils sont calculés sur le bénéfice résultant de la vente, auquel cas ils seraient classés parmi les impôts sur les gains en capital dans le sous-groupe I 120 ou I 220.
12. Dans certains pays, la même législation est applicable aux personnes physiques et aux entreprises dans le cas d'impôts sur le revenu particuliers. Cependant, les recettes procurées par ces impôts peuvent, en général, être ventilées et figurent donc dans les deux sous-groupes appropriés.
13. Ainsi, « celles qui non seulement tiennent des comptes complets mais encore sont importantes et de grande taille » (SCN 1993, section 4.50).
14. Au Canada – pays généralement considéré comme appliquant un système d'imputation – le crédit d'impôt (non récupérable) offert à l'actionnaire concerne l'impôt national sur les sociétés censé avoir été acquitté, qu'un impôt sur les sociétés soit ou ne soit pas dû. Comme, dans ces systèmes, il n'y a aucun lien complet entre le montant de l'impôt sur le revenu, ces crédits pour les dividendes sont traités, comme les autres crédits d'impôt, selon les principes exposés au §21.
15. Il peut en être ainsi lorsqu'un régime en faveur des administrations existait avant l'instauration d'un régime général de sécurité sociale.
16. Dans le SCN 1993, ils sont considérés comme des transferts en capital et non pas comme des impôts (voir section G).
17. Dans le SCN 1993, ils sont considérés comme des transferts en capital et non pas comme des impôts (voir section G).
18. Système selon lequel l'Union européenne ajuste les effets des différences entre les taux de change utilisés pour fixer les prix des produits agricoles dans le cadre de la politique agricole commune, et le taux de change réel. Les paiements effectués selon ce système portent sur les importations ou les exportations; lorsqu'ils sont identifiables, ces montants figurent dans la rubrique appropriée (5123 ou 5124). Dans ce guide, sont inclus les montants bruts, c'est-à-dire sans déduction d'aucune prime payée par le SMC.
19. Les transferts de bénéfices de loteries d'État sont considérés comme des recettes non fiscales (voir aussi §64).

20. Voir à ce sujet le §26(c).
21. Pour le traitement de ces impôts dans la classification de l'OCDE, se reporter au §5.
22. Au sommet d'Édimbourg (1992) les membres de l'Union européenne ont décidé de réduire le pourcentage de 1.4 à 1, et d'effectuer cette réduction entre les années 1995 et 1999. Pendant la période 1970-1983 ce pourcentage était également de 1.

Annex 2

CURRENT NON-TAX REVENUES, CAPITAL REVENUES AND GRANTS

Definition of their components

This Annex sets out the definitions of the main components of current non-tax revenue, capital revenue and grants as reported in part V of the Report.

Part V of this publication provides summary data on non-tax revenues, capital revenue and grants received by general government of OECD member countries. In this case, the source of the data reported is the International Monetary Fund's (IMF) *Government Finance Statistics Yearbook*,¹ and the concepts used are set out in the IMF's *Manual on Government Finance Statistics*.² This Annex sets out the definitions of the main components of non-tax revenues, capital revenue and grants.³ The heading numbers used here refer to the IMF flow numbers – see Table A1 below. Flows I-IV, not shown in Table A1, relate to total revenue and grants (I), total revenue (II), current revenue (III) and taxes (IV), respectively. As regards algebraic numbers, items 1 to 7 in the IMF *Manual* correspond to headings 1000 to 6000 in the OECD list of taxes; see Annex 1. It should be noted that data reproduced in part V do not provide details on all of the sub-headings referred to under each of the main headings of Table A1.

V. Non-tax revenue

This category of revenues covers all current government revenue other than tax revenue as defined in Annex 1 of this publication. Non-tax revenue does not include the proceeds of grants (see item VII below), funds arising from the repayment of previous lending by governments or from borrowing, or capital revenue derived from sales of fixed capital assets, stocks, land and intangible assets or private gifts made for capital purposes (see item VI below).

8. Operating surpluses of departmental enterprises

This category comprises the total of net revenue received by the government from the sales to the public by industrial or commercial activities in identifiable units within government referred to as departmental enterprises. Deficits are treated as expenditures and not subtracted from surpluses shown here. Transfers to government by public enterprises would be shown under subheading 9.1. Operations of ancillary departmental agencies, selling mainly to other parts of government, would not be shown as generating an operating surplus as a result of sales within government. Sales to the public for which operating costs are not separately identifiable are shown on a gross basis under heading 10.

9. Property income

This category includes all government income arising from government ownership of property, enterprises, financial assets, or intangible assets. Such income may take the form of dividends, interest, land rents, royalties, or withdrawals from entrepreneurial income.

9.1. From non-financial public enterprises and public financial institutions

This subcategory encompasses income, other than taxes, actually received by the government from non-financial public enterprises and public financial institutions, excepting those from fiscal monopolies, export or import monopolies and monopoly profits realised on the sale and purchase of foreign exchange at differential rates, which appear in taxes.

Also included in this category are the profits of state lotteries transferred to the government. Taxes on lottery stakes would be shown under taxes on specific services and taxes on lottery winnings under taxes on income.

9.2. Other

This subcategory includes all property income received from the private sector and the rest of the world. Included are dividends, land rent, royalties, and any other forms of property income, but excluding payments received from non-financial public enterprises and public financial institutions.

10. Administrative fees and charges, and non-industrial sales⁴

This category covers, on a gross basis, receipts of administrative fees and charges paid in exchange for non-capital goods and services which are not of an industrial nature. Such receipts include both payments in exchange for goods and services of a non-regulatory nature and compulsory payments for regulatory services, such as driving licences, passports and court fees, which are “obligatory and unavoidable in the only circumstances in which they are useful” (SNA 7.65). Radio and television licences are included here if the public authorities provide general broadcasting services (it would otherwise be a tax). Also included here are sales incidental to the usual social or community activities of government departments and agencies, such as timber from forest preserves, products made at vocational schools and seeds from experimental farms. Such sales are not isolated as an industrial activity and the unit making the sale is not considered a departmental enterprise. Also included in this category are services considered to be non-industrial or non-commercial in character if provided by government departments or by non-profit institutions within government. This would encompass fees at government hospitals and clinics, tuition fees at government schools, admission fees to government museums, parks, cultural and recreational facilities which are not organised as public enterprises. Rents on buildings, equipment and so on, though not land rents, collected by government departments would be included here if this activity is not handled by a departmental enterprise, as in rentals to government employees, or by public enterprises as in larger scale housing projects. Sales of used goods, scraps and wastes are not shown here but under heading 13.

11. Fines and forfeits

Included in this category are fines, penalties, and forfeits which are not attributable to infringements related to taxes, in which case the revenue would be included with the tax concerned or, if not separately identifiable, with other tax revenue. Traffic fines would be included here.

12. Contributions to government employee pension and welfare funds within government

Government employee pension or welfare funds which are invested entirely with the employing government are classified not as social security funds or as part of the insurance and pension funds sub-sector but as a part of the employer's sector. Included under this heading are proceeds from employee contributions imposed for support of such funds in government. Excluded are any contributions to funds in which the contributions of each participant and of his employer on his behalf are kept in a separate account earning interest and withdrawable under specified circumstances. Such contributions would be part of the “other financial institutions” sub-sector. Contributions to such withdrawable savings-type funds left with government would be shown under financing as government borrowing from other financial institutions. Excluded also are contributions by a government to its own funded retirement system for its own employees, tax receipts credited directly to insurance trust funds, and any other form of contributions to such funds by the administering government, which would be eliminated in consolidation as intra-governmental transactions. Grants and shared taxes for support of such funds and borrowing, if any, for these purposes are classified respectively as intra-governmental transfers and general borrowing. Under the SNA, government contributions to unfunded employee welfare schemes are imputed in order to reflect the future cost to the government for employment in the current period in the absence of actual government contributions to a fund. No such imputations are made here; transactions registered are restricted to those in which a payment actually takes place and in which one of the transactors, *e.g.* the employee, is outside the government being measured.

13. Other

Included in this category are current non-tax revenues which do not fit into any of the other categories listed, such as gifts and voluntary donations from the private sector, including voluntary social security contributions in those cases in which they can be isolated from the compulsory contributions.⁵ Also included here are the proceeds of sales of used goods, scraps and wastes. This category may also contain non-tax revenues which cannot be separately identified. Not included are gifts, transfers or donations from other levels of government, from governments abroad, or from international institutions, which are classified as grants, and gifts from non-governmental sources for capital purposes.

VI. Capital revenue

This heading covers two broad categories, the proceeds of government sales of fixed assets, stocks, land and intangible assets and capital transfers from non-governmental sources. The first category includes the proceeds of sale of land, buildings and other constructions, forests, inland water and subsoil deposits and any rights over them or to exploit them, machinery and equipment, stocks of strategic materials, stabilisation stocks, grains, and other commodities of special importance to the nation and, in sales of large quantities of surplus goods of other kinds in unusual cases and patents, copyrights and trademarks. Excluded are the proceeds of sales of small tools, spare parts and equipment of small value, durable goods acquired for military purposes and all military buildings except dependent housing. The proceeds of sale of used goods, scraps and wastes are included under heading 13. The

second category of capital revenues consists of gifts out of capital or for capital purposes in money, not in kind, to governments from individuals, private corporate enterprises, and any other source except governments and international institutions whose gifts are shown as grants. Data on each of the above categories are not provided in the country tables, but can be found in the IMF *Government Finance Statistics Yearbook*.

VII. Grants

Grants include all non-repayable unrequited transfers received from other governments or international institutions or supranational authorities. Grants encompass reparations and gifts given for particular projects or programmes, for general budget support or for any other purpose. The term “grants” is not utilised to refer to transfers to or from non-governmental units and excludes inter-governmental receipts of loans. The remission of funds collected by one government for another in an agency capacity, should not be shown as receipt of a grant by the beneficiary government but as its direct receipt of revenue.

NOTES

1. IMF, *Government Finance Statistics Yearbook*, Volume XXIV, was published in 2001.
2. IMF, *A Manual on Government Finance Statistics* (Washington DC., 1986).
3. For more detailed definitions of the concepts used in this section, see Chapters I and III.A–III.C of the IMF Manual.
4. See §9-13 of the Interpretative guide (Annex 1) for a discussion of the borderline between fees and charges and taxes proper.
5. These contributions are separately identified in part I.F of the IMF Manual.

Annexe 2

RECETTES NON FISCALES, RECETTES EN CAPITAL ET DONS

Définition des concepts

Cette annexe fournit les définitions des principales composantes des recettes non fiscales courantes, des recettes en capital et des dons rapportés en partie V de ce rapport.

La partie V de cette publication présente des informations sommaires sur les recettes non fiscales, les recettes en capital et les dons. Ces données sont tirées de *l'Annuaire des statistiques des finances publiques* du Fonds monétaire international (FMI)¹ et les principes utilisés sont indiqués dans le *Manuel des statistiques des finances publiques* du FMI². Cette annexe fournit les définitions des principales composantes des recettes non fiscales courantes, des recettes en capital et des dons³. Les numéros des rubriques se réfèrent aux flux correspondants du FMI – voir le tableau A1 ci-après. Les flux I à IV, qui ne sont pas mentionnés dans ce tableau, se réfèrent au total des recettes et dons (I), au total des recettes (II), aux recettes courantes (III), et aux impôts (IV). En ce qui concerne les nombres algébriques, les postes 1 à 7 du *Manuel* du FMI correspondent aux groupes 1000 à 6000 de la liste de l'OCDE (voir annexe 1). Les données qui figurent à la partie V de cette publication ne comportent pas d'indications détaillées sur toutes les sous-rubriques mentionnées sous chaque rubrique principale.

V. Recettes non fiscales

Cette catégorie groupe toutes les recettes publiques courantes autres que les recettes fiscales, telles qu'elles sont définies dans l'annexe 1 de la présente publication. Elle ne comprend pas le produit des dons (voir point VII ci-dessous), ni les fonds provenant du remboursement de prêts antérieurs effectués par les administrations ou d'emprunts, ni les recettes en capital provenant de la vente de capital fixe, de stocks, de terrains et d'actifs incorporels, ni les dons du secteur privé destinés à couvrir des dépenses en capital (voir point VI ci-dessous).

8. Excédents d'exploitation des unités de production marchande des administrations publiques

Ce poste comprend le total des recettes nettes, encaissées par les administrations publiques, provenant des ventes au public effectuées par des industries ou des activités commerciales d'organismes identifiables au sein de l'administration et désignés sous le nom d'unités de production marchande des administrations publiques. Les déficits sont indiqués comme dépenses et ne sont pas déduits des excédents figurant ici. Les transferts des entreprises publiques aux administrations figurent au poste 9.1. Les opérations des unités de production marchande auxiliaires, qui vendent principalement à d'autres services de la même administration, ne doivent pas figurer comme engendrant un excédent d'exploitation par suite de ventes à l'intérieur du secteur des administrations publiques. Les ventes au public pour lesquelles on ne peut identifier de coûts d'exploitation doivent figurer sur une base brute au poste 10.

9. Revenu de la propriété

Ce poste comprend tous les revenus des administrations provenant de la propriété, d'entreprises, d'actifs financiers ou d'actifs incorporels appartenant aux administrations. Ce revenu peut se présenter sous la forme de dividendes, d'intérêts, de loyers, de redevances ou de revenus prélevés par les entrepreneurs.

9.1. Des entreprises publiques non financières et des institutions financières publiques

Ce poste comprend le revenu, en dehors du produit des impôts, effectivement encaissé par les administrations et provenant des entreprises publiques non financière et des institutions financières publiques, à l'exception des recettes provenant des monopoles fiscaux, des monopoles de commercialisation des exportations et des importations et les bénéfices résultant de la vente ou de l'achat de devises qui figurent dans les recettes fiscales.

Sont également compris dans cette catégorie les bénéfices réalisés par les loteries nationales transférés aux administrations. Les impôts sur les enjeux de loterie doivent figurer au poste « Taxes sur des services déterminés » et les impôts perçus sur les prix des loteries au poste « Impôts sur le revenu ».

9.2. Divers

Cette catégorie comprend tous les revenus de la propriété reçus du secteur privé et du reste du monde. Sont compris les dividendes, les intérêts, le loyer de la terre, les redevances et toutes autres formes de revenu de la propriété, mais en sont exclus les paiements effectués par les entreprises publiques non financières et les institutions financières publiques.

10. Droits et frais administratifs, et ventes non industrielles⁴

Cette catégorie comprend – sur une base brute – les recettes provenant des droits et frais administratifs payés en échange de biens autres que d'équipement et de services qui n'ont pas un caractère industriel. Il s'agit à la fois des paiements en échange de biens et services de caractère non réglementaire et les paiements obligatoires au titre de services réglementaires tels que les permis de conduire, les frais de passeports et de tribunaux qui sont « obligatoires et inévitables dès lors qu'on a besoin de ces services » (SCN 7.65). Les licences de radio et de télévision figurent ici lorsque les pouvoirs publics assurent les services de diffusion (dans le cas contraire elles figurent dans les recettes fiscales). Figurent ici les ventes accessoires aux activités usuelles de caractère social ou communautaire des unités des administrations publiques et des organismes publics, telles que le bois des forêts domaniales, les produits fabriqués dans les écoles professionnelles et les semences récoltées par les fermes expérimentales. Ces ventes ne sont pas considérées comme une activité industrielle distincte et l'organisme qui effectue la vente n'est pas considéré comme une unité de production marchande des administrations publiques. Figurent dans cette catégorie les services considérés comme non industriels ou non commerciaux s'ils sont fournis par des organismes publics ou par des institutions non lucratives à l'intérieur du secteur des administrations publiques. Cette catégorie englobe donc les frais de cliniques et d'hôpitaux publics, les frais de scolarité dans les écoles publiques, les droits d'entrée dans les musées, les parcs, les établissements culturels et récréatifs des administrations qui n'ont pas le statut d'entreprises publiques. Les loyers perçus pour les bâtiments, l'équipement, etcetera, bien qu'ils ne constituent pas des loyers de la terre, recouverts par les ministères, doivent figurer ici si cette activité n'est pas assurée par une unité de production marchande des administrations publiques, comme lorsqu'il s'agit de locations aux fonctionnaires, ou par des entreprises publiques comme dans le cas de projets de logements à grande échelle. Le produit de la vente de biens d'occasion, de rebuts et de déchets n'apparaît pas ici mais au poste 13.

11. Amendes et confiscations

Sont comprises dans cette catégorie les amendes, les pénalités et les confiscations qui ne sont pas attribuables aux infractions se rapportant à des impôts, auquel cas la recette en serait affectée à l'impôt correspondant ou, dans le cas où on ne pourrait pas les identifier, elle serait incluse dans les autres recettes fiscales. Les contraventions au code de la route entrent dans cette catégorie.

12. Cotisations aux caisses de retraite ou d'assurances sociales des fonctionnaires à l'intérieur du secteur des administrations publiques

Les fonds des caisses de retraite ou d'assurances sociales des fonctionnaires qui sont entièrement placés auprès du sous-secteur employeur des administrations publiques sont classés non pas comme fonds de sécurité sociale ni comme faisant partie du sous-secteur des caisses d'assurance et de retraite, mais sont classés dans le secteur de l'employeur. Figure sous ce titre le produit des cotisations versées par les fonctionnaires et autres employés du secteur des administrations publiques pour le financement de ces fonds au sein de l'administration. En sont exclues les cotisations versées à des caisses par des salariés ou par leurs employeurs lorsqu'elles sont déposées à un compte distinct portant intérêt et peuvent être retirées dans certains cas. Ces caisses font partie de l'autre sous-secteur des institutions financières. Les cotisations versées à ce genre de caisse, assimilables à une épargne auprès des administrations, doivent figurer dans le financement en tant qu'emprunts des administrations auprès d'autres institutions financières. Sont également exclues les cotisations versées par une administration à sa propre caisse de retraite pour les fonctionnaires qu'elle emploie, les recettes fiscales créditées directement à des caisses d'assurance en trust, et toute autre forme de participation à ces caisses de la part de l'administration en cause, qui se trouvent éliminés lors de la consolidation puisqu'il s'agit d'opérations intra-administration. Les dons et la partie des recettes fiscales affectée au financement de ces caisses et les emprunts effectués, le cas échéant, à cet effet sont classés respectivement comme transferts intra-administration et emprunts généraux. Dans le SCN, les cotisations sociales des administrations sont fictivement imputées, pour tenir compte du coût à venir de l'emploi pour les administrations pendant l'exercice en cours, en l'absence de cotisations effectives des administrations à une caisse. Il ne convient pas de procéder ici à ce genre d'imputations fictives; les opérations enregistrées sont limitées à celles pour lesquelles un paiement a effectivement lieu et pour lesquelles l'un des agents, par exemple l'employé, se trouve hors de l'administration pour laquelle on recueille des données.

13. Autres

Sont comprises dans cette catégorie les recettes courantes non fiscales qui ne tombent dans aucune des catégories énumérées, telles que les dons et les donations volontaires du secteur privé, y compris les cotisations de sécurité sociale versées volontairement lorsqu'il est possible de les isoler des cotisations obligatoires⁵. Cette catégorie comprend aussi le produit de la vente de biens d'occasion, de rebuts et de déchets. Elle peut aussi inclure des recettes non fiscales qu'il n'est pas possible d'identifier séparément. Ne sont pas compris les dons, les transferts ou donations provenant d'autres administrations, de gouvernements étrangers ou organisations internationales, qui sont classés parmi les dons, ainsi que les dons du secteur privé destinés à financer des dépenses en capital.

VI. Recettes en capital

Cette rubrique couvre deux grandes catégories de recettes, le produit des ventes publiques de capital fixe, de stocks, de terrains et d'actifs incorporels, et les transferts de capital émanant de sources non gouvernementales. La première catégorie inclut le produit de la vente de terrains, bâtiments et autres édifices, de forêts, de lacs et étangs et de ressources du sous-sol, et tout droit sur ces différents éléments y compris les droits d'exploitation, de machines et outillage, de stocks de matières stratégiques, de stocks régulateurs, de céréales et autres marchandises d'une importance particulière pour le pays et, dans certains cas exceptionnels, les ventes de grandes quantités de surplus d'autres catégories, de brevets, droits d'auteur et marques commerciales. Est exclu le produit de la vente de petit outillage, pièces détachées et matériel de faible valeur, de biens durables acquis par les administrations à des fins militaires et tous les bâtiments militaires, à l'exception des logements des familles du personnel militaire. Le produit de la vente de biens d'occasion, de déchets et de rebuts est inclus dans le poste 13. La seconde catégorie comprend les dons effectués sous forme monétaire et non en nature à des administrations à l'aide de capital ou à fin d'un financement en capital, par des particuliers ou des entreprises privées constituées sous la forme de sociétés ou émanant de tout autre source à l'exception des administrations et des institutions internationales dont les versements sont inclus dans les dons. Les données concernant chacune des catégories susmentionnées ne sont pas présentées dans les tableaux par pays, mais figurent dans l'*Annuaire* du FMI.

VII. Dons

Les dons comprennent tous les transferts non remboursables et sans contrepartie versés par d'autres administrations, institutions internationales ou autorités supranationales. Les dons peuvent se présenter sous forme de réparations et de sommes données pour des projets ou des programmes particuliers, de subventions générales au budget ou être destinés à tout autre objectif, le mot « dons » n'est pas employé quand il s'agit de transferts à des unités qui n'appartiennent pas aux administrations publiques ou en provenance de celles-ci, et il exclut les prêts qu'une administration reçoit d'une autre administration. La remise de fonds perçus par une administration pour le compte d'une autre en qualité d'agent ne doit pas être portée au compte de l'administration bénéficiaire, en tant que recette provenant d'un don, mais en tant que recette directe.

NOTES

1. Volume XXIV, publié à Washington DC. en 2001.
2. FMI, *Manuel des statistiques des finances publiques* (Washington DC., 1986).
3. Pour avoir des définitions plus détaillées des concepts utilisés dans cette section, se reporter aux chapitres I et III.A-III.C du Manuel du FMI.
4. Voir §9-13 du Guide d'interprétation dans l'annexe I.
5. Ces cotisations sont identifiées dans la partie I.F du Manuel du FMI.

Table A1. **Current non-tax revenue, capital revenue and grants in OECD countries**
 Tableau A1. **Recettes non fiscales courantes, recettes en capital et dons dans les pays membres de l'OCDE**

General (central + state + local)	Administrations publiques (centrale + États + locales)
V, VI Current non-tax and capital revenue	V, VI Recettes non fiscales courantes et recettes en capital
V Non-tax revenue	V Recettes non fiscales
8 Operating surpluses of dept. enterprises and prop. income	8 Revenu de la propriété et excédents d'exploitation admin. publiqu.
9, 10 Fees, sales, fines	9, 10 Droits, ventes et amendes
11 Contrib. govt. employee pension funds in government	11 Contributions aux caisses retraites fonctionnaires dans admin. publiqu.
12 Other non-tax revenue	12 Autres recettes non fiscales
VI Capital revenue	VI Recettes en capital
Central	Administration centrale
V, VI Current non-tax and capital revenue	V, VI Recettes non fiscales courantes et recettes en capital
V Non-tax revenue	V Recettes non fiscales
8 Operating surpluses of dept. enterprises and prop. income	8 Revenu de la propriété et excédents d'exploitation admin. publiqu.
9, 10 Fees, sales, fines	9, 10 Droits, ventes et amendes
11 Contrib. govt. employee pension funds in government	11 Contributions aux caisses retraites fonctionnaires dans admin. publiqu.
12 Other non-tax revenue	12 Autres recettes non fiscales
VI Capital revenue	VI Recettes en capital
State	Administrations États
V, VI Current non-tax and capital revenue	V, VI Recettes non fiscales courantes et recettes en capital
V Non-tax revenue	V Recettes non fiscales
8 Operating surpluses of dept. enterprises and prop. income	8 Revenu de la propriété et excédents d'exploitation admin. publiqu.
9, 10 Fees, sales, fines	9, 10 Droits, ventes et amendes
11 Contrib. govt. employee pension funds in government	11 Contributions aux caisses retraites fonctionnaires dans admin. publiqu.
12 Other non-tax revenue	12 Autres recettes non fiscales
VI Capital revenue	VI Recettes en capital
Local	Administrations locales
V, VI Current non-tax and capital revenue	V, VI Recettes non fiscales courantes et recettes en capital
V Non-tax revenue	V Recettes non fiscales
8 Operating surpluses of dept. enterprises and prop. income	8 Revenu de la propriété et excédents d'exploitation admin. publiqu.
9, 10 Fees, sales, fines	9, 10 Droits, ventes et amendes
11 Contrib. govt. employee pension funds in government	11 Contributions aux caisses retraites fonctionnaires dans admin. publiqu.
12 Other non-tax revenue	12 Autres recettes non fiscales
VI Capital revenue	VI Recettes en capital
Grants received by:	Dons reçus par :
VII Central government	VII Administration centrale
VII State government	VII Administrations États
VII Local governments	VII Administrations locales

OECD PUBLICATIONS, 2, rue André-Pascal, 75775 PARIS CEDEX 16
PRINTED IN FRANCE
(23 2002 07 3 P) ISBN 92-64-09885-2 – No. 52664 2002