
**STATISTIQUES DE
RECETTES PUBLIQUES
DES PAYS MEMBRES DE L'OCDE**

**REVENUE STATISTICS
OF OECD MEMBER COUNTRIES**

1965-1980



PARIS 1981

**STATISTIQUES DE
RECETTES PUBLIQUES
DES PAYS MEMBRES DE L'OCDE**

**REVENUE STATISTICS
OF OECD MEMBER COUNTRIES**

1965-1980

**ORGANISATION DE COOPÉRATION ET DE DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUES
ORGANISATION FOR ECONOMIC CO-OPERATION AND DEVELOPMENT**

L'Organisation de Coopération et de Développement Économiques (OCDE), qui a été instituée par une Convention signée le 14 décembre 1960, à Paris, a pour objectif de promouvoir des politiques visant :

- à réaliser la plus forte expansion possible 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 contribuer ainsi au développement de l'économie mondiale ;
- à contribuer à une saine expansion économique dans les pays Membres, ainsi que 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 Membres de l'OCDE sont : la République Fédérale d'Allemagne, l'Australie, l'Autriche, la Belgique, le Canada, le Danemark, l'Espagne, les États-Unis, la Finlande, la France, la Grèce, l'Irlande, l'Islande, l'Italie, le Japon, le Luxembourg, la Norvège, la Nouvelle-Zélande, les Pays-Bas, le Portugal, le Royaume-Uni, la Suède, la Suisse et la Turquie.

The Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) was set up under a Convention signed in Paris on 14th December 1960, which provides that the 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;
- to contribute to the expansion of world trade on a multilateral, non-discriminatory basis in accordance with international obligations.

The Members of OECD are Australia, Austria, Belgium, Canada, Denmark, Finland, France, the Federal Republic of Germany, Greece, Iceland, Ireland, Italy, Japan, Luxembourg, the Netherlands, New Zealand, Norway, Portugal, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, the United Kingdom and the United States.

*
* *
*

© OCDE
OECD 1981

Les demandes de reproduction ou de traduction doivent être adressées à :

Queries concerning permissions or translation rights should be addressed to:

M. le Directeur de l'Information, OCDE

Director of Information, OECD

2, rue André-Pascal, 75775 PARIS CEDEX 16, France.

Also available

THE IMPACT OF CONSUMPTION TAXES AT DIFFERENT INCOME LEVELS (June 1981)

(21 81 02 1) 66 pages £3.20 US\$8.00 F32.00

THE TAX/BENEFIT POSITION OF SELECTED INCOME GROUPS IN OECD MEMBER COUNTRIES 1974-1979 (January 1981) 2 volumes

(23 80 02 1) 152 pages + 56 pages £7.60 US\$19.00 F76.00

TRANSFER PRICING AND MULTINATIONAL ENTERPRISES (July 1979)

(21 79 01 1) 100 pages £4.40 US\$9.00 F36.00

THE TAXATION OF NET WEALTH, CAPITAL TRANSFERS AND CAPITAL GAINS OF INDIVIDUALS (May 1979)

(23 79 01 1) 196 pages £10.80 US\$22.00 F88.00

MODEL DOUBLE TAXATION CONVENTION ON INCOME AND CAPITAL (September 1977)

(23 77 01 1) 216 pages £6.00 US\$12.50 F50.00

THE ADJUSTMENT OF PERSONAL INCOME TAX SYSTEMS FOR INFLATION (January 1976)

(23 76 01 1) 78 pages £1.70 US\$3.75 F15.00

Prices charged at the OECD Publications Office.

THE OECD CATALOGUE OF PUBLICATIONS and supplements will be sent free of charge on request addressed either to OECD Publications Office, 2, rue André-Pascal, 75775 PARIS CEDEX 16, or to the OECD Sales Agent in your country.

Également disponible

L'INCIDENCE DES IMPOTS SUR LA CONSOMMATION A DIFFÉRENTS NIVEAUX DE REVENUS (Juin 1981)

(21 81 02 2) 68 pages F32.00 £3.20 US\$8.00

LA SITUATION AU REGARD DE L'IMPOT ET DES TRANSFERTS SOCIAUX DE CERTAINS GROUPES DE REVENU DANS LES PAYS MEMBRES DE L'OCDE 1974-1979 (janvier 1981) (2 volumes)

(23 80 02 2) 160 + 56 pages F76.00 £7.60 US\$19.00

PRIX DE TRANSFERT ET ENTREPRISES MULTINATIONALES (juillet 1979)

(21 79 01 2) 100 pages F36.00 £4.40 US\$9.00

L'IMPOSITION DES PERSONNES PHYSIQUES SUR LA FORTUNE, LES MUTATIONS ET LES GAINS EN CAPITAL, (mai 1979)

(23 79 01 2) 216 pages F88.00 £10.80 US\$22.00

MODÈLE DE CONVENTION DE DOUBLE IMPOSITION CONCERNANT LE REVENU ET LA FORTUNE (septembre 1977)

(23 77 01 2) 226 pages F50.00 £6.00 US\$12.50

AJUSTEMENT DES SYSTÈMES D'IMPOT SUR LE REVENU DES PERSONNES PHYSIQUES EN FONCTION DE L'INFLATION (janvier 1976)

(23 76 01 2) 78 pages F15.00 £1.70 US\$3.75

Prix de vente au public dans la librairie du Siège de l'OCDE.

LE CATALOGUE DES PUBLICATIONS et ses suppléments seront envoyés gratuitement sur demande adressée soit au Bureau de Vente des Publications de l'OCDE, 2, rue André-Pascal, 75775 PARIS CEDEX 16, soit au dépositaire des publications de l'OCDE de votre pays.

CONTENTS

INTRODUCTION	11
Part I SUMMARY OF RESULTS	
A. Tax Levels	16
B. Tax Structures	17
Part II THE OECD LIST OF TAXES AND INTERPRETATIVE GUIDE	33
Part III THE STATISTICAL TABLES	
A. Comparative tables	77
B. Country tables	93
C. Country tables on social security contributions	145
D. Footnotes to the tables and Glossary of abbreviations used	151
E. Sources of data	163
Part IV PROVISIONAL ESTIMATES OF 1980 TAX REVENUES	171

ANNEXES

I. THE ALLOCATION OF TAX REVENUES BY SUB-SECTOR OF GENERAL GOVERNMENT	177
II. TAX REVENUES 1955 AND 1960	211

TABLE DES MATIERES

INTRODUCTION	13
Partie I APERCU DES RESULTATS	
A. Niveau de la Fiscalité	28
B. Structure de la Fiscalité	30
Partie II LISTE D'IMPOTS DE L'OCDE ET GUIDE D'INTERPRETATION	33
Partie III TABLEAUX STATISTIQUES	
A. Tableaux comparatifs	77
B. Tableaux par pays	93
C. Tableaux par pays sur les cotisations de sécurité sociale	145
D. Notes aux tableaux et glossaire des abréviations utilisées	151
E. Sources des statistiques	163
Partie IV RECETTES FISCALES ESTIMEES DE 1980	171

ANNEXES

I. VENTILATION DES RECETTES FISCALES PAR SOUS-SECTEUR D'ADMINISTRATION ...	177
II. LES RECETTES FISCALES 1955 ET 1960	211

LIST OF TABLES/LISTE DES TABLEAUX

A. <u>List of Comparative Tables</u>	
<u>Liste des Tableaux Comparatifs</u>	
1. Total tax revenue as percentage of GDP 1979	78
Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB 1979	
2. Total tax revenue (excluding social security) as percentage of GDP 1979	78
Total des recettes fiscales (Sécurité Sociale non comprise) en pourcentage du PIB 1979	
3. Total tax revenue as percentage of GDP (1965-1979)	79
Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB (1965-1979)	
4. Total tax revenue (excluding social security) as percentage of GDP (1965-1979)	79
Total des recettes fiscales (Sécurité Sociale non comprise) en pourcentage du PIB (1965-1979)	
5. Total tax revenue as percentage of GDP-3 year moving average (1965-1979)	79
Recettes fiscales en pourcentage du PIB-moyenne mobile sur 3 ans (1965-1979)	
6. Tax revenue of main headings as percentage of GDP (1979)	80
Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du PIB (1979)	
7. Tax revenue of main headings as percentage of total tax revenues (1979)	80
Recettes fiscales sous les principales rubriques en pourcentage du total des recettes (1979)	
8. Taxes on income and profits (1000) as percentage of GDP	81
Impôts sur le revenu et les bénéfices (1000) en pourcentage du PIB	
9. Taxes on income and profits (1000) as percentage of total taxation	81
Impôts sur le revenu et les bénéfices (1000) en pourcentage du total des recettes fiscales	
10. Taxes on personal income (1100) as percentage of GDP	81
Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) en pourcentage du PIB	
11. Taxes on personal income (1100) as percentage of total taxation	82
Impôts sur le revenu des personnes physiques (1100) en pourcentage du total des recettes fiscales	
12. Taxes on corporate income (1200) as percentage of GDP	82
Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du PIB	
13. Taxes on corporate income (1200) as percentage of total taxation	82
Impôts sur les bénéfices des sociétés (1200) en pourcentage du total des recettes fiscales	
14. Social security contributions (2000) as percentage of GDP	83
Cotisations de sécurité sociale (2000) en pourcentage du PIB	
15. Social security contributions (2000) as percentage of total taxation ...	83
Cotisations de sécurité sociale (2000) en pourcentage du total des recettes fiscales	
16. Employee's social security contributions (2100) as percentage of GDP ...	83
Cotisations de sécurité sociale à la charge des salariés (2100) en pourcentage du PIB	

17. Employee's social security contributions (2100) as percentage of total taxation	84
Cotisations de sécurité sociale à la charge des salariés (2100) en pourcentage du total des recettes fiscales	
18. Employer's social security contributions (2200) as percentage of GDP	84
Cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs (2200) en pourcentage du PIB	
19. Employer's social security contribution (2200) as percentage of total taxation	84
Cotisations de sécurité sociale à la charge des employeurs (2200) en pourcentage des recettes fiscales	
20. Employers' payroll or manpower taxes (3000) as percentage of GDP	85
Impôts à la charge des employeurs sur les salaires ou la main-d'oeuvre (3000) en pourcentage du PIB	
21. Employers' payroll or manpower taxes (3000) as percentage of total taxation	85
Impôts à la charge des employeurs sur les salaires ou la main-d'oeuvre (3000) en pourcentage des recettes fiscales	
22. Taxes on property (4000) as percentage of GDP	86
Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du PIB	
23. Taxes on property (4000) as percentage of total taxation	86
Impôts sur le patrimoine (4000) en pourcentage du total des recettes fiscales	
24. Taxes on goods and services (5000) as percentages of GDP	86
Impôts sur les biens et services (5000) en pourcentages du PIB	
25. Taxes on goods and services (5000) as percentage of total taxation	87
Impôts sur les biens et services (5000) en pourcentage du total des recettes fiscales	
26. Consumption taxes (5100) as percentage of GDP	87
Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage du PIB	
27. Consumption taxes (5100) as percentage of total taxation	87
Impôts sur la consommation (5100) en pourcentage des recettes fiscales	
28. Taxes on general consumption (5110) as percentage of GDP	88
Impôts généraux sur la consommation (5110) en pourcentage du PIB	
29. Taxes on general consumption (5110) as percentage of total taxation	88
Impôts généraux sur la consommation (5110) en pourcentage du total des recettes fiscales	
30. Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of GDP	88
Impôts sur les biens et services déterminés (5120) en pourcentage du PIB	
31. Taxes on specific goods and services (5120) as percentage of total taxation	89
Impôts sur les biens et services déterminés (5120) en pourcentage du total des recettes fiscales	
32. Total tax revenue in million dollars	89
Total des recettes fiscales en millions de dollars	

33.	Tax revenue as percentage of total OECD tax revenue	89
	Recettes fiscales en pourcentage du total des recettes des pays Membres de l'OCDE	
34.	Tax revenue in dollars per capita	90
	Recettes fiscales en dollars par habitant	
35.	Annual percentage change in total tax revenue (national currencies). Variations annuelles en pourcentage des recettes fiscales (en monnaie nationale)	90
36.	GDP at market prices - billions of national currency units	91
	PIB aux prix du marché - en milliards de monnaie nationale	
37.	Exchange rates used - National currency units per dollar	91
	Taux de change utilisés - Unités de monnaie nationale par dollar	

B. Country tables

Tableaux par pays

94-143

38.	Australia/Australie	50.	Luxembourg
39.	Austria/Autriche	51.	Netherlands/Pays-Bas
40.	Belgium/Belgique	52.	New Zealand/Nouvelle-Zélande
41.	Canada	53.	Norway/Norvège
42.	Denmark/Danemark	54.	Portugal
43.	Finland/Finlande	55.	Spain/Espagne
44.	France	56.	Sweden/Suède
45.	Germany/Allemagne	57.	Switzerland/Suisse
46.	Greece/Grèce	58.	Turkey/Turquie
47.	Ireland/Irlande	59.	United Kingdom/Royaume-Uni
48.	Italy/Italie	60.	United States/Etats-Unis
49.	Japan/Japon		

C. Country tables on memoranda items (Social Security)

Tableaux par pays des postes pour mémoire (Sécurité Sociale)

146-149

61.	Australia/Australie	73.	Luxembourg
62.	Austria/Autriche	74.	Netherlands/Pays-Bas
63.	Belgium/Belgique	75.	New Zealand/Nouvelle-Zélande
64.	Canada	76.	Norway/Norvège
65.	Denmark/Danemark	77.	Portugal
66.	Finland/Finlande	78.	Spain/Espagne
67.	France	79.	Sweden/Suède
68.	Germany/Allemagne	80.	Switzerland/Suisse
69.	Greece/Grèce	81.	Turkey/Turquie
70.	Ireland/Irlande	82.	United Kingdom/Royaume-Uni
71.	Italy/Italie	83.	United States/Etats-Unis
72.	Japan/Japon		

LIST OF GRAPHS/LISTE DES GRAPHIQUES

Graph/graphique No.

I.	Total tax revenue as percentage of GDP 1965-1979	20
	Total des recettes fiscales en pourcentage du PIB 1965-1979	

II.	Taxes on personal income as percentage of GDP 1965-1979	21
	Impôts sur le revenu des personnes physiques en pourcentage du PIB 1965-1979	
III.	Social Security contributions as percentage of GDP 1965-1979	22
	Cotisations de sécurité sociale en pourcentage du PIB 1965-1979	
IV.	Taxes on goods and services as percentage of GDP 1965-1979	23
	Impôts sur les biens et services en pourcentage du PIB 1965-1979	
V.	Tax structures in OECD Member countries 1965-1979	24
	Structure de la fiscalité dans les pays Membres de l'OCDE 1965-1979	

INTRODUCTION

The purpose of this annual bulletin is to provide internationally comparable data as regards the tax levels and tax structures which exist in Member countries of the OECD. As in previous editions of this publication, detailed statistics are provided for the tax revenues of general government. Annex I to the publication provides summary statistics for the tax revenues of the following sub-sectors of general government: supranational; central; state; local; social security funds. Annex II provides data for the years 1955 and 1960.

The information has, for the most part, been provided by Delegates to Working Party No. 2 of the Committee on Fiscal Affairs. The OECD acknowledges the co-operation of the International Monetary Fund, whose classification of tax revenues is more or less identical to that of the OECD.(1)

The work of other international organisations in this field has also been taken into account. The most important of the other classifications currently in use are the United Nations System of National Accounts [henceforth referred to as SNA] and the European System of Integrated Economic Accounts of the European Communities [henceforth referred to as ESA], which is primarily an elaboration of SNA, though differing from it in certain respects. There is no incompatibility between these lists and the OECD one and, subject to a few minor exceptions, SNA/ESA figures can be derived from figures in the OECD list and SNA criteria and definitions have been adopted unless the contrary is specifically indicated.

Some characteristics of the material presented here may be noted at the outset. The aim is to provide a comprehensive coverage of data on tax revenues (including social security contributions) in a standardized framework. Borderline cases, where definitions and other difficulties were met with, are noted either in the interpretative guide(2) or in the footnotes which accompany the country tables in Part III. The criteria followed for the grouping of taxes are the basis on which taxes are charged and whether they are levied on households or on other entities. The breakdown goes into as much detail as the majority of OECD countries are able to supply.

Non-tax revenues, which are of varying importance in government financing, and this fact is not without influence on the tax-to-GDP ratio, are excluded from these statistics. The borderline between tax and some non-tax revenues has been conceptually resolved in the present classification (paragraph 5 of the interpretative guide), although there are some instances where, for the time being, countries are not able to separate the two categories, especially where taxes collected by local government are concerned.

Countries make varying use of tax aids to achieve certain aspects of government policy, some preferring to rely more heavily on cash transfers paid out of tax revenues. This too can affect the tax-to-GDP ratios shown in the tables. For example, if family allowances are granted through the tax system, less revenue is collected from taxes than would be the case if the allowances were paid as transfers to households and financed

1) See Government Finance Statistics Yearbook, Volume II, 1978 IMF.

2) See Part II.

out of tax revenue. Similarly, subsidies to industry may be made either through tax aids which reduce tax receipts, or through grants.(1)

Difficulties continue to arise as regards which provisions should be taken into account in the determination of the level of tax receipts. The two areas where problems arise are: premiums which are paid out by tax administrations but which cannot be offset against tax liability; tax credits which are non-wastable (refundable). In principle, the former are not regarded as tax provisions. The latter problem is more difficult to resolve and the compromise adopted in this Bulletin is to treat that part of a non-wastable credit which is offset against tax liability as a tax provision and that part which exceeds tax liability and which is paid out to the recipient as an expenditure provision.(2) All countries with such credits (Canada, Germany, Netherlands, New Zealand, the United Kingdom and the United States), except Germany, are able to conform to this practice.

The material is organised in four parts. Part I presents some comments on the various differences between countries as regards tax levels and tax structures and draws attention to some of the limitations of the statistics. Part II contains the standardized OECD list of taxes and the guidelines thereto. Part III provides three sets of statistical tables. Section A gives 35 comparative tables which form the basis of the commentary in Part I. Section B gives revenue receipts for each Member country according to the standardized OECD list of taxes. Section C shows the allocation of tax receipts to social security funds as well as amounts of voluntary social security contributions paid to the government and of compulsory contributions paid to the non-government sector. Part IV presents the provisional estimates for 1980.

-
- 1) See Annex II of "Revenue Statistics in OECD Member countries 1965-73", Paris, OECD, 1975.
 - 2) See Annex II of "Revenue Statistics in OECD Member countries 1965-79", Paris, OECD, 1980.

INTRODUCTION

Le but de cette publication annuelle est de présenter des données comparables sur les niveaux d'imposition et la structure de la fiscalité dans les différents pays Membres de l'OCDE. Comme dans les précédentes éditions, cette publication contient des statistiques détaillées sur les recettes des administrations publiques. En annexe I, on trouvera également des données sommaires de recettes publiques ventilées entre les sous-secteurs de l'administration suivants : supranational, administration centrale, administration d'un Etat fédéré, administration locale, sécurité sociale. En annexe II on trouvera des données pour des recettes fiscales pour les années 1955 et 1960.

Ces informations ont, pour la plupart, été fournies par les Délégués au Groupe de Travail No. 2 du Comité des Affaires Fiscales. L'OCDE remercie de sa coopération le Fonds Monétaire International dont la classification de recettes publiques est à peu près similaire à celle de l'OCDE (1).

Il a été tenu compte des travaux déjà effectués dans ce domaine par d'autres organisations internationales. Parmi les autres classifications actuellement utilisées, les plus importantes sont le Système de Comptabilité nationale des Nations Unies [appelé ci-après SCN] et le Système européen de comptes économiques intégrés des Communautés européennes [appelé ci-après SEC], qui est essentiellement un approfondissement du SCN, bien qu'il en diffère sous certains rapports. Il n'y a aucune incompatibilité entre ces listes et celle de l'OCDE, de sorte que, sous réserve de quelques exceptions de faible importance, il est possible d'obtenir les chiffres du SCN ou du SEC à partir de ceux de la liste de l'OCDE et les critères et définitions du SCN ont été adoptés, sauf mention contraire expresse.

Il convient, dès l'abord, de signaler certaines caractéristiques des données présentées. L'objectif est de fournir, sous une forme normalisée, une classification complète et détaillée des statistiques de recettes fiscales (cotisations de sécurité sociale comprises). Les cas douteux, qui ont donné lieu à certaines difficultés de définition ou autres, sont mentionnés dans le Guide d'interprétation de la liste de l'OCDE(2) ou bien dans les notes de renvoi qui accompagnent les tableaux par pays de la Partie III. Les critères retenus pour le groupement des différents impôts sont l'assiette de l'impôt et le contribuable (ménages ou autres entités). La ventilation est aussi poussée que le permettent les données fournies par la majorité des pays de l'OCDE.

Les recettes non fiscales, qui tiennent une place variable dans le financement des administrations publiques, ce qui n'est pas sans influencer le rapport entre les recettes fiscales et le PIB, ne sont pas comprises dans les présentes statistiques. La ligne de démarcation entre les recettes fiscales et certaines recettes non fiscales a été théoriquement précisée dans la présente classification (parag. 5 du guide d'interprétation), mais il y a des cas dans lesquels les pays ne sont pas en mesure de dissocier pour l'instant les deux catégories, en particulier pour les recettes administratives locales.

1) Manuel du FMI de statistiques de finances publiques, Volume II, 1978.

2) Voir Partie II.

Les pays ont recours de façon variable aux avantages fiscaux pour atteindre certains objectifs de leur politique, certains préférant faire davantage appel aux transferts en espèces financés par les recettes fiscales. Cet état de choses peut aussi affecter le niveau de la fiscalité par rapport au PIB indiqué dans les tableaux. Ainsi, dans le cas où les mesures sociales d'aide à la famille sont accordées sous forme d'allègements fiscaux, les recettes fiscales sont moindres que si les aides sociales étaient versées sous forme de transferts aux ménages qui seraient financés au moyen des recettes fiscales. De même, un soutien financier peut être accordé à l'industrie, soit sous forme d'allègements fiscaux, qui se traduisent par une diminution des recettes fiscales, soit sous forme de subventions (1).

Il est toujours difficile de décider de quelles dispositions il convient de tenir compte pour déterminer le niveau de recettes fiscales. Ce problème se pose dans deux domaines : d'une part, celui des "primes" qui sont payées par l'administration fiscale, mais qui ne peuvent pas être imputées sur des impôts qui leur sont dus, d'autre part, celui des crédits d'impôts "non-remboursables" (dont l'excédent éventuel sur l'impôt dû est remboursable). En principe, dans le premier cas, les primes ne sont pas considérées comme une disposition fiscale. Dans le second cas, le problème est plus difficile à résoudre. Le compromis adopté dans ce bulletin est de traiter la part de crédit non-remboursable qui est imputée sur le montant de l'impôt dû comme une disposition fiscale, et la part remboursable excédant le montant de l'impôt dû comme dépense directe (2). Tous les pays qui ont un crédit d'impôt (Allemagne, Canada, Etats-Unis, Nouvelle-Zélande, Pays-Bas, Royaume-Uni) à l'exception de l'Allemagne, peuvent se conformer à cette pratique.

Cette publication comprend quatre parties : la Partie I présente quelques commentaires qui ont pour objet de mettre en lumière les différences constatées d'un pays à l'autre quant au niveau et à la structure de la fiscalité et aussi d'attirer l'attention sur les limites de ces statistiques. La Partie II reproduit la liste normalisée des impôts établie par l'OCDE et le guide d'interprétation. La Partie III contient trois séries de tableaux statistiques. La Section A groupe 35 tableaux comparatifs sur lesquels reposent les commentaires de la Partie I. La Section B présente les recettes fiscales par pays, classées d'après la liste normalisée de l'OCDE. La Section C montre quelle est la part de recettes fiscales versée au Fonds de sécurité sociale, ainsi que les montants des cotisations volontaires de sécurité sociale et les cotisations obligatoires payées au secteur privé. La Partie IV présente les estimations provisoires pour 1980.

1) Voir Annexe II des "Statistiques de Recettes Publiques 1965-1973", OCDE, Paris, 1975.

2) Voir Annexe II des "Statistiques de Recettes Publiques 1965-1979", OCDE, Paris, 1980.

Part I

SUMMARY OF RESULTS

Partie I

APERCU DES RESULTATS

A. TAX LEVELS(1)

Overall tax levels

1. When the ratios of tax revenues to various macro-economic indicators such as Gross Domestic Products at market prices (GDP) and GDP per capita are calculated, it can be seen that there is much diversity among OECD Member countries. Table 1 and Graph I(2) show the ranking of the 23 countries covered in this study by their tax-to-GDP ratios.(3) Sweden, Netherlands, Luxembourg and Norway are at the top of the list, Belgium, Denmark, Austria and France constituting the other high ratio countries. The ratio is around average in Germany, Finland, United Kingdom and Ireland, and rather below average in the United States, New Zealand, Switzerland, Canada, Italy and Australia. Greece, Portugal, Japan, Spain and Turkey have the lowest ratios.
 2. The developing countries of the OECD, in common with non-Member countries with similar economic structures, have relatively low tax-to-GDP ratios; but the wide variation in these ratios cannot be accounted for entirely by differences in per capita income. Thus, for example, Australia and Japan, which have a relatively high per capita income, are well below the average ratio for the OECD area - 30 per cent and 25 per cent respectively, as against 35 per cent for the unweighted average - whereas Ireland with a relatively low per capita income, is around the average ratio and the United States, which has a very high per capita income, is below the average ratio.
 3. Country positions vary according to which numerator or denominator is chosen. This is especially important as regards the inclusion or exclusion of compulsory social security contributions from this numeration. A comparison of Tables 1 and 2 indicates that, for example, the Netherlands moves from ninth to second place and France from 15th to eighth if social security contributions are included in the numerator, whereas Australia drops from eighth to 18th and New Zealand from seventh to 14th. In this publication, total taxation is taken as including compulsory social security contributions.
 4. For OECD Member countries as a whole, the ratio of tax to GDP rose from an unweighted average of 27 per cent in 1965 to 35 per cent in 1979. Table 3 and Chart 1 show that whilst the ratio of tax receipts to GDP increased in all Member countries between those years, the extent of the increase varied greatly. By far the largest increases were in Luxembourg (31 to 46 per cent), Sweden (36 to 50 per cent), Norway (33 to 46 per cent), Belgium (31 to 45 per cent), Denmark (30 to 44 per cent), and the Netherlands (35 to 47 per cent). At the other extreme, the ratio of tax-to-GDP rose by about 5 percentage points or less in Australia, Finland, Italy, the United Kingdom and the United States.
- 1) The term "tax burden" is sometimes used to describe tax receipts to GDP ratios but this way of stating the matter is open to objection. Taxes may perhaps be a burden for individuals, but for societies taxes are but a means by which the various activities of governments and transfers to various groups in the population are financed. The ratio of total taxation of a country to its GDP shows, for example, the relative preferences of a country for various kinds of public goods over private goods, for the role of the government in the redistribution of income through taxation and for the relative use of cash transfers or tax concessions (tax aids) as instruments of economic policy.
 - 2) The tables referred to in this section are given in Part III(A) and the graphs are provided at the end of this section.
 - 3) No data are provided for Iceland.