

Executive summary

The tax burden continued to rise in OECD countries in 2013, increasing by 0.4 percentage points to an average 34.1% of gross domestic product (GDP). This followed increases of similar size in 2012 and 2011, when the average tax burdens were 33.7% and 33.3%. The tax burden is measured by taking the total tax revenues received as a percentage of GDP. The increase is calculated by applying the unweighted average percentage change for 2013 in the 30 countries providing data for that year to the overall average tax to GDP ratio in 2012.

The increase in tax ratios between 2010 and 2013 is due to a combination of factors. Discretionary tax changes have played a role, as many countries raised tax rates and/or broadened tax bases. It is also not surprising that around half of the increase in tax ratios is the result of rising revenue from personal and corporate income taxes. These components of the tax system are typically designed in such a way that tax revenue rises faster than GDP during a period of economic recovery (which has been the case for most OECD countries). Since personal income tax systems are progressive and usually price-indexed, tax revenue rises more quickly than income during times of real income growth. In addition, corporations are more likely to be profitable, and to have used up losses carried forward from previous years.

The data also show rising revenues in all levels of government between 2011 and 2013. This followed declines for central governments (2008 and 2009) and state and regional (2008 to 2010). The average tax ratio for local governments increased slightly but steadily over the whole period.

The term “taxes” in this publication refers to compulsory, unrequited payments to general government. Taxes are “unrequited” in the sense that the benefits provided by governments to taxpayers are not normally allocated in proportion to their payments, as outlined in the Interpretative guide to the *Revenue Statistics*. The OECD methodology classifies a tax according to its base: income, profits and capital gains; payroll; property; goods and services; and other taxes. Compulsory social security contributions paid to general government are also treated as taxes, and are classified under a separate heading. Detailed information on the tax concept, the classification of taxes and the accrual basis of reporting is set out in the *Interpretative Guide* in Annex A of this report. The report also analyses the share of tax revenue attributed to the various levels of government; federal or central; state (regional); local and social security funds.

The publication includes a special chapter on the trends in tax revenues following the crisis.

Key findings

Tax burdens continued to rise in 2013

- The average tax burden in OECD countries increased by 0.4 percentage points to 34.1% in 2013. This followed a rise of 1.0 percentage points in between 2009 and 2012, reversing the decline from 34.2% to 32.7% between 2007 and 2009. The 2013 figure is slightly below that for 2007, which was the most recent peak year.
- The ratio of tax revenues to GDP rose in 21 of the OECD countries for which 2013 data are available compared with 2012, and fell in only 9.
- About half of the increase in revenue between 2012 and 2013 is the result of rising revenue from personal income tax and corporate incomes and profits. The average ratio of tax revenue from income and profits to GDP increased from 11.4% in 2012 to 11.6% in 2013.
- The largest tax ratio increases between 2012 and 2013 were in Portugal (2.2 percentage points) and Turkey (1.7). Other countries with substantial rises were the Slovak Republic (1.5), Denmark (1.4) and Finland (1.2).
- The largest falls were in Norway (1.5 percentage points) and Chile (1.2). New Zealand showed a fall of 0.9 percentage points.
- Underlying the OECD average, individual countries show widely differing trends. One OECD country showed a fall of 4.2 percentage points between 2007 and 2013 and another showed an increase of 5.2 percentage points.
- Historically, tax-to-GDP ratios rose through the 1990s, to a peak OECD average of 34.3% in 2000. They fell back slightly between 2001 and 2004, but then rose again between 2005 and 2007 before falling back following the crisis.
- Denmark has the highest tax-to-GDP ratio among OECD countries (48.6% in 2013), followed by France (45.0%) and Belgium (44.6%).
- Mexico (19.7% in 2013) and Chile (20.2%) have the lowest tax-to-GDP ratios among OECD countries. They are followed by Korea, which has the third lowest ratio among OECD countries at 24.3%, and the United States at 25.4%.
- Compared with 2007 (pre-recession) tax to GDP ratios, the ratio in 2013 was still down by more than 3 percentage points in three countries – Iceland, Israel and Spain. The biggest fall has been in Israel – from 34.7% in 2007 to 30.5% of GDP in 2013.
- The tax burden in Turkey increased from 24.1% to 29.3% between 2007 and 2013. Three other countries: Finland, France, and Greece showed increases of more than 2.5 percentage points over the same period.
- Data for 2012, the latest year for which a breakdown of revenues by category of tax is available for all OECD countries, show that revenues from personal and corporate income taxes are now recovering following the sharp falls of 2008 and 2009. However, the share of these taxes in total revenues remains, at 33.6%, somewhat below their 36.0% share in 2007. On the other hand, the share of social security contributions has increased by 1.6 percentage points to an average of 26.2% of total revenue.

Résumé

En 2013, la pression fiscale dans les pays de l'OCDE a continué d'augmenter de 0.4 point de pourcentage pour atteindre 34.1 % du produit intérieur brut (PIB) en moyenne. Cette augmentation est semblable à celle constatée en 2012 et 2011, où la pression fiscale était de 33.7 % et 33.3 % en moyenne. La pression fiscale correspond au montant total des recettes fiscales recouvrées, exprimé en pourcentage PIB. L'augmentation est calculée en appliquant le pourcentage de variation moyenne non pondérée pour 2013 dans les 30 pays ayant communiqué des données pour cette année aux recettes fiscales globales moyennes rapportées au PIB pour 2012.

La progression de la charge fiscale entre 2010 et 2013 s'explique par la conjugaison de plusieurs facteurs. Les modifications discrétionnaires de la fiscalité ont joué un rôle, de nombreux pays ayant relevé les taux et/ou élargi les bases d'imposition. Il n'est pas surprenant d'ailleurs que l'alourdissement de la charge fiscale résulte approximativement pour moitié d'un accroissement des recettes tirées des impôts sur le revenu des personnes physiques et sur les bénéfiques des sociétés. Ces deux composantes du système fiscal sont généralement conçues de telle sorte que les recettes fiscales progressent plus vite que le PIB en période de reprise économique (ce qui a été le cas dans la plupart des pays de l'OCDE). L'imposition des revenus des personnes physiques étant progressive et généralement indexée sur les prix, les recettes fiscales croissent à un rythme plus rapide que les revenus pendant les périodes de croissance du revenu réel. De plus, la probabilité est alors plus grande que les sociétés réalisent des bénéfiques et qu'elles aient épuisé leurs possibilités de report de déficit des années précédentes.

Les données montrent également une augmentation des recettes allouées à l'ensemble des niveaux d'administration entre 2011 et 2013. Ceci succède à une diminution constatée pour les administrations centrales en 2008 et 2009 et pour les administrations régionales entre 2008 et 2010. La charge fiscale moyenne associée aux administrations locales augmente légèrement, mais régulièrement, entre 2007 et 2013.

Le terme "impôt" fait référence aux versements obligatoires sans contrepartie aux administrations publiques. Comme indiqué dans le Guide d'interprétation des statistiques des recettes 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 l'assiette : le revenu, les bénéfiques et les gains en capital; salaires; le patrimoine; les biens et services et autres impôts. Les cotisations obligatoires de sécurité sociale versées aux administrations publiques sont aussi traitées comme des impôts et classées dans une rubrique spécifique. Des informations plus détaillées sur la notion d'impôt, la classification des impôts et l'enregistrement sur la base des droits constatés sont présentées dans le *Guide d'interprétation* figurant à l'annexe A de cette publication. Ce rapport propose également une analyse de la part des recettes fiscales allouée aux différents niveaux d'administration : État fédéral ou administration centrale, administration d'un État fédéré (ou d'une région), administrations locales et caisses de sécurité sociale.

Cette publication contient également un chapitre spécial concernant les tendances des recettes fiscales depuis le début de la crise.

Principales conclusions

La pression fiscale a continué d'augmenter en 2013

- La pression fiscale moyenne dans les pays de l'OCDE a augmenté de 0.4 point de pourcentage pour atteindre 34.1 % en 2013. Ce mouvement fait suite à une hausse de 1.0 point de pourcentage en 2009 et 2012 ayant marqué un renversement de la tendance observée entre 2007 et 2009, où la pression fiscale avait été ramenée de 34.2 % à 32.7 %. Le chiffre de 2013 est légèrement inférieur à celui de 2007, dernier record enregistré.
- Dans 21 des 30 pays de l'OCDE pour lesquels on dispose de données concernant 2013, on constate une hausse des recettes fiscales rapportées au PIB par rapport à 2012 et une évolution inverse dans neuf pays seulement.
- Environ 50 % de l'augmentation des recettes entre 2012 et 2013 résulte de l'augmentation des recettes tirées des impôts sur le revenu des personnes physiques et sur les bénéfices des sociétés. Les recettes fiscales ainsi collectées ont augmenté de 11.4 % du PIB en moyenne en 2012 à 11.6 % en 2013.
- Les hausses les plus marquées de la pression fiscale entre 2012 et 2013 ont été enregistrées au Portugal (2.2 points de pourcentage) et en Turquie (1.7 points). Les autres pays où un alourdissement notable de la charge fiscale a été constaté sont la République slovaque, (1.5 points), le Danemark (1.4 points) et la Finlande (1.2 points).
- Les baisses les plus importantes de la charge fiscale ont eu lieu en Norvège (1.5 points de pourcentage) et au Chili (1.2 points). La Nouvelle-Zélande a enregistré une baisse de 0.9 points de pourcentage.
- Les pays intégrés dans la moyenne OCDE se caractérisent par des tendances très différentes. Un pays a eu une baisse de 4.2 points de pourcentage entre 2007 et 2013 alors qu'un autre pays a eu une augmentation de 5.2 points de pourcentage.
- Les rapports impôt/PIB n'ont cessé de monter pendant les années 90, jusqu'à culminer à 34.3 % (moyenne de l'OCDE) en 2000. On a pu observer un léger repli entre 2001 et 2004, suivi d'un rebond entre 2005 et 2007, précédant un nouveau fléchissement après la crise.
- De tous les pays de l'OCDE, le Danemark est celui qui affiche le rapport impôt/PIB le plus élevé (48.6 % en 2013), suivi de la France (45.0 %) et de la Belgique (44.6 %).
- Le Mexique (19.7 % en 2013) et le Chili (20.2 %) sont en revanche les pays de l'OCDE enregistrant les rapports impôt/PIB les plus bas, suivis de la Corée, arrivant en troisième position, avec un taux de 24.3 %, et des États-Unis, affichant un chiffre de 25.4 %.
- Les chiffres de 2013 sont encore inférieurs de plus de 3 points de pourcentage aux rapports impôt/PIB de 2007 (avant la récession) dans trois pays : l'Espagne, l'Islande et Israël. C'est en Israël que le mouvement de recul a été le plus prononcé, le rapport impôt/PIB étant passé de 34.7 % en 2007 à 30.5 % en 2013.
- La pression fiscale en Turquie a été portée de 24.1 % à 29.3 % entre 2007 et 2013. Trois autres pays – la Finlande, la France et la Grèce – ont vu la charge fiscale s'accroître de plus de 2.5 points de pourcentage pendant cette période.
- Les données relatives à 2012, dernière année pour laquelle on dispose d'une ventilation des recettes par catégorie d'impôt pour tous les pays de l'OCDE, font ressortir que les recettes tirées des impôts sur les revenus des personnes physiques et sur les bénéfices des sociétés se redressent désormais, après avoir fortement baissé en 2008 et 2009. La part de ces impôts dans le total des recettes, soit 33.6 %, demeure légèrement inférieure à ce qu'elle était en 2007, soit 36.0 %. La part des cotisations de sécurité sociale s'est en revanche accrue d'1.6 point de pourcentage pour atteindre en moyenne 26.2 % des recettes totales.



From:
Revenue Statistics 2014

Access the complete publication at:
https://doi.org/10.1787/rev_stats-2014-en-fr

Please cite this chapter as:

OECD (2014), "Executive summary", in *Revenue Statistics 2014*, OECD Publishing, Paris.

DOI: https://doi.org/10.1787/rev_stats-2014-2-en-fr

This document, as well as any data and map included herein, are without prejudice to the status of or sovereignty over any territory, to the delimitation of international frontiers and boundaries and to the name of any territory, city or area. Extracts from publications may be subject to additional disclaimers, which are set out in the complete version of the publication, available at the link provided.

The use of this work, whether digital or print, is governed by the Terms and Conditions to be found at <http://www.oecd.org/termsandconditions>.