

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 A to this Report.

Starting in 2004, the data for recent years in this publication are mainly reported on an accrual basis, rather than the cash basis that has been used in previous editions. The reasons for this change were discussed in Special Feature S.2 of the 2003 edition. Details of the practical implementation of this change were given in Special Feature S.1 of the 2004 edition.

The criteria followed for the grouping of taxes are not affected by this change to accrual reporting and 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 Chapter 4 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 in many respects similar to that of the OECD.¹ 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 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.

The material is organised in five chapters. Chapter 1 summarises tax trends of the past 50 years focusing in turn on tax levels (Section 1.1), tax structures (Section 1.2) and taxes by level of government (Section 1.3). Section 1.4 discusses the impact of GDP revisions. This year's issue also carries in Chapter 2 a special feature on "Current issues on reporting tax revenues". Chapter 3 contains a set of comparative statistical tables for years 1965-2014 (Section 3.1) and a series of comparative graphs which show the differences between countries as regards tax levels and tax structures (Section 3.2). Estimates of 2015 tax revenues are presented in Section 3.3 for all countries for which such data are available. Chapter 4 provides statistical tables with a detailed breakdown of tax revenues by country for years between 1965 and 2014 (Section 4.1).² A second series of tables shows how countries finance their social benefits (Section 4.2), followed by a series

of tables detailing taxes and social security contributions paid by general government (Section 4.3). Chapter 5 attributes tax revenues to general government by the following sub-sectors: central, state; local and social security funds. It contains a series of comparative graphs which show the differences between countries as regards tax structures (Section 5.1), a set of comparative statistical tables for years 1975-2014 (Section 5.2) and a second series of tables with a detailed breakdown of tax revenues by country for years between 1975 and 2014 (Section 5.3).

Notes

1. See IMF (2014), *Government Finance Statistics Manual 2014*, International Monetary Fund, Washington, DC.
2. Because of space limitations, data are shown for selected years between 1965 and 2014. Data for years not shown are available online.

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 figure à l'Annexe A de ce rapport.

À partir de l'année 2004, les données de cette publication concernant les années récentes sont surtout enregistrées sur la base des droits constatés et non plus sur la base des décaissements qui était utilisée pour les éditions précédentes. Les motifs de ce changement ont été examinés dans l'Étude spéciale S.2 de l'édition de 2003. On trouvera des précisions sur l'application pratique de ce changement dans l'Étude spéciale S.1 de l'édition 2004.

Les critères retenus pour la classification des impôts ne sont pas affectés par cette adoption de l'enregistrement sur la base des droits constatés et sont constitués essentiellement par l'assiette de l'impôt et en second lieu par la question de savoir si les ménages ou autres entités paient l'impôt. Les cas particuliers de la classification, dans lesquels des questions de définition ainsi que d'autres problèmes se posent, sont mentionnés dans le Guide d'interprétation. Les notes de bas de page qui accompagnent les tableaux par pays du chapitre 4 enregistrent les cas dans lesquels les pays s'écartent des principes directeurs.

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 à bien des égards semblable à celle de l'OCDE¹. 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 adoptées sauf mention contraire expresse.

Cette publication comprend cinq chapitres. Le chapitre 1 indique succinctement l'évolution de la fiscalité au cours des 50 dernières années en mettant l'accent successivement sur les niveaux d'imposition (section 1.1), sur les structures fiscales (section 1.2) et sur la répartition des impôts par niveau d'administration (section 1.3). La section 1.4 discute l'impact de la révision des données du PIB. La publication de cette année comporte également dans son chapitre 2 une étude spéciale sur les « Questions actuelles sur la comptabilisation des recettes fiscales ». Le chapitre 3 contient une série de tableaux

statistiques comparatifs pour les années 1965-2014 (section 3.1) et une série de graphiques comparatifs qui indiquent les différences entre les pays quant au niveau d'imposition et aux structures fiscales (section 3.2). Des estimations des recettes fiscales pour 2015 sont présentées à la section 3.3 pour tous les pays dans lesquels de telles données sont disponibles. Le chapitre 4 contient des tableaux statistiques comportant une ventilation détaillée des recettes fiscales par pays pour les années comprises entre 1965 et 2014 (section 4.1)² et elle indique en outre comment les pays financent leurs régimes de prestations sociales (section 4.2) ainsi que les cotisations sociales versées par les administrations (section 4.3). Le chapitre 5 ventile les recettes publiques entre les sous-secteurs ci-après : administration fédérale ou centrale, administration des États, administrations locales et de sécurité sociale. Il contient une série de graphiques comparatifs qui indiquent les différences entre les pays quant aux structures fiscales (section 5.1), une série de tableaux statistiques comparatifs pour les années 1975-2014 (section 5.2) et une deuxième série de tableaux statistiques comportant une ventilation détaillée des recettes fiscales par pays pour les années comprises entre 1975 et 2014 (section 5.3).

Notes

1. Voir FMI (2014), *Government Finance Statistics Manual 2014*, Fonds Monétaire International, Washington, DC.
2. En raison du manque de place, les données indiquées concernent une sélection d'années entre 1965 et 2014. Les données portant sur les autres années sont disponibles en ligne.



From:
Revenue Statistics 2016

Access the complete publication at:
https://doi.org/10.1787/rev_stats-2016-en-fr

Please cite this chapter as:

OECD (2016), "Introduction", in *Revenue Statistics 2016*, OECD Publishing, Paris.

DOI: https://doi.org/10.1787/rev_stats-2016-3-en-fr

This work is published under the responsibility of the Secretary-General of the OECD. The opinions expressed and arguments employed herein do not necessarily reflect the official views of OECD member countries.

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

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