

# La synthèse

## 1. Introduction

Cette section expose brièvement la méthodologie utilisée dans la présente étude, qui n'est consacrée qu'aux salariés. Par hypothèse, leur revenu annuel d'activité est égal à une fraction donnée du salaire brut moyen des travailleurs adultes à temps complet des industries, dans les secteurs C à K inclusivement conformément à la classification internationale type par industrie de toutes les branches d'activité, Révision 3 (CITI Rév. 3)<sup>\*</sup> concernant chaque économie de l'OCDE, également désigné sous le nom de *salaire moyen*. Plus de détails sont fournis dans la partie IV de ce rapport. Des hypothèses additionnelles sont formulées concernant d'autres éléments de la situation personnelle de ces salariés, afin de permettre la détermination de leur situation au regard de l'impôt et des transferts sociaux. Les impôts pris en compte dans le présent rapport se limitent à l'impôt sur le revenu des personnes physiques, aux cotisations de sécurité sociale et, aux taxes sur les salaires (regroupées dans le présent rapport avec les cotisations patronales de sécurité sociale pour le calcul des taux d'imposition), payables sur le salaire brut. Par conséquent, aucun impôt sur le revenu pouvant être dû au titre des revenus non salariaux, de même qu'aucun autre type d'impôt – par exemple, l'impôt sur les sociétés, l'impôt sur le patrimoine net et les impôts sur la consommation – n'est pris en compte dans le présent rapport. Les prestations prises en compte sont celles versées par les administrations publiques sous la forme de transferts en espèces, généralement au titre des enfants à charge.

Les éditions précédentes de ce rapport étaient fondées sur la notion plus étroite de salaire moyen à plein-temps des travailleurs manuels du secteur manufacturier, désigné sous le nom de salaire de l'ouvrier moyen (OM). L'adoption de la nouvelle définition a entraîné une rupture des séries chronologiques de l'indicateur des salaires et des résultats correspondants concernant les taux d'imposition qui figurent dans *Les impôts sur les salaires*. Toutefois, cette édition contient des données chronologiques utilisant la nouvelle définition du salarié moyen qui est utilisée depuis 2000. Pour la Corée, l'Irlande et la Turquie, la rémunération brute du salarié moyen correspondant à la nouvelle définition (salaire moyen) n'était pas disponible et, par conséquent, on a utilisé le dernier chiffre correspondant à l'ancienne définition (ouvrier moyen).

Pour la plupart des pays de l'OCDE, l'exercice fiscal correspond à l'année civile. Toutefois, l'Australie, la Nouvelle-Zélande et le Royaume-Uni appliquent des exercices fiscaux qui ne commencent pas le 1<sup>er</sup> janvier. Les éditions de cette étude antérieures à celle de l'an dernier appliquaient une approche « prospective ». De ce fait, par exemple, les taux

\* Tous les organismes statistiques nationaux n'utilisent pas la CITI Rév. 3 pour classer leurs secteurs. Toutefois, la Nomenclature générale des activités économiques dans les Communautés européennes (NACE Rév. 1), le système de classification des industries de l'Amérique du Nord (SCIAN 2002) et la Standard Industrial Classification d'Australie et de Nouvelle-Zélande (ANZSIC 1993) comportent une classification qui est conforme dans l'ensemble à celle des secteurs C à K de la CITI Rév. 3.

d'imposition indiqués pour 2004 étaient ceux de l'exercice budgétaire 2004-2005. Dans le cas de la Nouvelle-Zélande et du Royaume-Uni, cette approche prospective reste appropriée du fait que l'exercice budgétaire débute en avril. Toutefois, en Australie, l'exercice budgétaire débute en juillet et il a été décidé d'adopter une approche « rétrospective » afin d'obtenir des résultats plus fiables. Par conséquent, pour l'Australie, l'année 2006 a été considérée comme correspondant à l'exercice budgétaire 2005-2006 et toutes les autres années ont été traitées de la même manière.

Ce rapport contient divers indicateurs de l'imposition de la main-d'œuvre. Il met surtout l'accent sur le coïncidence fiscale – indicateur de la différence entre les coûts de main-d'œuvre pour l'employeur et la part correspondante de la rémunération nette après impôt du salarié – qui est calculé en additionnant l'impôt sur le revenu des personnes physiques, les cotisations de sécurité sociale à la charge des salariés et des employeurs et les taxes sur les salaires éventuelles, et en retranchant les prestations en pourcentage des coûts de main-d'œuvre. Pour déterminer un indicateur des coûts totaux de main-d'œuvre, les cotisations patronales de sécurité sociale et – dans certains pays – les taxes sur les salaires sont ajoutées au revenu brut des salariés. Bien entendu, il faut reconnaître que cet indicateur ne reflète pas forcément les coûts réels de main-d'œuvre supportés par les employeurs.

En outre, l'étude porte sur le taux moyen d'imposition des personnes, terme qui est utilisé pour désigner l'impôt sur le revenu des personnes physiques et/ou les cotisations salariales de sécurité sociale en pourcentage du salaire brut. Le taux moyen net d'imposition des personnes désigne la somme de l'impôt sur le revenu des personnes physiques et des cotisations salariales de sécurité sociale nette des prestations en espèces en pourcentage du salaire brut.

Par conséquent, les *impôts sur les salaires* s'efforcent de déterminer l'effet combiné des impôts sur le revenu des personnes physiques, des cotisations de sécurité sociale (y compris les taxes sur les salaires) et des prestations familiales en espèces sur les revenus nets de diverses catégories de familles choisies à titre d'exemple et sur les coûts de main-d'œuvre supportés par les employeurs. Des informations sont données sur les salariés pour des niveaux de revenu comparables. Les principaux résultats pour 2006 sont mis en lumière dans la section suivante. La partie I contient des résultats détaillés pour 2006 et 2005.

## 2. Examen des résultats pour 2006

### 2.1. Coïncidence fiscale

En 2006, le coïncidence fiscale entre les coûts totaux de main-d'œuvre pour l'employeur et la rémunération nette disponible correspondante pour les salariés célibataires sans enfant dont la rémunération est égale à la moyenne, faisait apparaître des différences considérables selon les pays de l'OCDE (voir colonne 1 du tableau 0.1). Le coïncidence fiscale dépassait 50 % en Allemagne, en Belgique, en France et en Hongrie et était inférieur à 19 % en Corée et au Mexique.

L'augmentation entre 2005 et 2006 du coïncidence fiscale d'un salarié moyen (colonne 2) variait entre 5.5 points (Pays-Bas) et -1.12 point (République tchèque). Les causes de la forte augmentation du coïncidence fiscale aux Pays-Bas sont expliquées dans l'étude concernant ce pays à la partie III. La Finlande (-0.5 point) l'Irlande (-0.4 point), l'Islande et l'Australie (-0.3 point) ont été les seuls autres pays membres de l'OCDE dans lesquels le coïncidence fiscale a baissé d'au moins 0.3 point. Le coïncidence fiscale a également augmenté de plus de 0.7 point au Japon (+1.1 point), en Corée et en Grèce (+0.8 point). Le coïncidence fiscale a augmenté dans dix-huit pays membres de l'OCDE et diminué dans neuf.

**Tableau 0.1. Comparaison du coin fiscal total**  
En pourcentage des coûts de main-d'œuvre<sup>1</sup>

Pays	Coin fiscal total 2006	Variation annuelle 2006/05 (en points de pourcentage)			
		Coin fiscal	Impôt sur le revenu	CSS salariés	CSS employeurs
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Belgique	55.4	-0.1	-0.1	-0.005	0.038
Allemagne	52.5	0.1	0.0	0.220	-0.155
Hongrie	51.0	-0.1	-0.3	0.684	-0.487
France	50.2	0.1	0.1	-0.002	0.001
Autriche	48.1	0.2	0.2	0.000	0.000
Suède	47.9	-0.2	-0.1	-0.012	-0.103
Italie	45.2	-0.2	0.3	0.052	-0.569
Pays-Bas	44.4	5.5	1.6	0.371	3.550
Finlande	44.1	-0.5	-0.8	0.328	0.000
Pologne	43.7	0.2	0.1	0.178	-0.034
Turquie	42.8	0.0	0.0	0.000	0.000
République tchèque	42.6	-1.2	-1.2	0.000	0.000
Danemark	41.3	0.1	0.1	-0.021	0.031
Grèce	41.2	0.8	0.8	0.000	0.000
Espagne	39.1	0.2	0.2	0.000	0.000
République slovaque	38.5	0.2	0.2	0.000	0.000
Norvège	37.3	0.0	-0.1	-0.012	0.156
Luxembourg	36.5	0.5	0.5	0.001	-0.002
Portugal	36.3	0.0	0.0	0.000	0.000
Royaume-Uni	33.9	0.1	0.1	0.026	0.030
Canada	32.1	0.1	0.4	-0.168	-0.069
Suisse	29.7	0.1	0.1	0.000	0.000
États-Unis	28.9	0.1	0.1	0.001	-0.007
Japon	28.8	1.1	0.5	0.303	0.268
Islande	28.6	-0.3	-0.4	-0.003	0.054
Australie	28.1	-0.3	-0.3	0.000	0.000
Irlande	23.1	-0.4	-0.4	0.036	0.000
Nouvelle-Zélande	20.9	0.5	0.5	0.000	0.000
Corée	18.1	0.8	0.5	0.063	0.206
Mexique	15.0	0.3	0.3	-0.037	0.018

1. Célibataire sans enfant avec un salaire égal à celui d'un salarié moyen.

Source : Soumissions nationales et OCDE, *Perspectives économiques* n° 79, juin 2006.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/061572154760>

Pour expliquer ces variations, il est intéressant d'examiner les éléments constitutifs du coin fiscal indiqués dans le tableau 0.1 : l'impôt sur le revenu (voir colonne 3), les cotisations salariales de sécurité sociale (voir colonne 4) et les cotisations patronales de sécurité sociale (voir colonne 5).

La réduction du coin fiscal est entièrement due à celle des impôts sur le revenu en République tchèque et en Australie. En Suède, les trois composantes du coin fiscal ont diminué. Dans certains pays, les variations des impôts sur le revenu sont compensées par des variations des cotisations de sécurité sociale. En Belgique et en Islande, la réduction des impôts sur le revenu et des cotisations salariales de sécurité sociale est (partiellement) compensée par une augmentation des cotisations patronales de sécurité sociale. En Finlande et en Irlande, la réduction des impôts sur le revenu est partiellement compensée par une augmentation des cotisations salariales de sécurité sociale. En Hongrie, la réduction des impôts sur le revenu et des cotisations patronales de sécurité sociale est

presque entièrement compensée par une augmentation des cotisations salariales de sécurité sociale. En Italie, la réduction des cotisations patronales de sécurité sociale due à une réduction du taux de cotisation légale est partiellement compensée par une augmentation des impôts sur le revenu et des cotisations salariales de sécurité sociale due à la croissance du salaire moyen.

Dans un large mesure, l'augmentation des coïns fiscaux correspond à l'augmentation de l'impôt sur le revenu. Dans six pays (Autriche, Grèce, Espagne, République slovaque, Suisse, Nouvelle-Zélande), l'augmentation du coïn fiscal s'explique entièrement par celle des impôts sur le revenu. Dans quatre autres pays (Pays-Bas, Royaume-Uni, Japon et Corée), les trois composantes du coïn fiscal ont augmenté. Dans

**Tableau 0.2. Impôt sur le revenu et cotisations de sécurité sociale des salariés et des employeurs**

En pourcentage des coûts de main-d'œuvre, 2006<sup>1</sup>

Pays <sup>2</sup>	Coïn fiscal total <sup>3</sup>	Impôt sur le revenu	Cotisations de sécurité sociale		Coûts de main-d'œuvre <sup>4</sup>
			Salarié	Employeur	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Royaume-Uni	33.9	15.9	8.3	9.7	55 171
Belgique	55.4	21.3	10.7	23.3	54 896
Allemagne	52.5	17.5	18.0	17.0	54 129
Autriche	48.1	11.5	14.0	22.6	51 075
Luxembourg	36.5	12.3	12.3	11.9	49 944
France	50.2	10.9	9.5	29.7	49 813
Pays-Bas	44.4	11.7	19.7	13.0	48 986
Suède	47.9	18.2	5.3	24.4	46 396
Suisse	29.7	9.8	10.0	10.0	46 196
Norvège	37.3	18.7	6.9	11.7	45 337
Finlande	44.1	19.3	5.5	19.4	44 693
Japon	28.8	6.4	10.8	11.6	44 469
Corée	18.1	3.1	6.6	8.4	43 729
Australie	28.1	22.4	0.0	5.7	40 770
Grèce	41.2	6.8	12.5	21.9	39 243
Danemark	41.3	30.1	10.6	0.6	38 956
Islande	28.6	23.0	0.2	5.5	36 775
Italie	45.2	13.9	7.0	24.3	36 585
Canada	32.1	15.0	6.6	10.4	36 137
Espagne	39.1	10.8	4.9	23.4	35 209
États-Unis	28.9	14.6	7.1	7.3	35 045
Irlande	23.1	8.8	4.6	9.7	32 945
Nouvelle-Zélande	20.9	20.9	0.0	0.0	28 346
Portugal	36.3	8.2	8.9	19.2	25 849
Turquie	42.8	12.8	12.3	17.7	24 993
République tchèque	42.6	7.4	9.3	25.9	21 777
Hongrie	51.0	14.6	10.6	25.8	19 685
Pologne	43.7	5.3	21.4	17.0	19 130
République slovaque	38.5	7.1	10.6	20.8	16 828
Mexique	15.0	3.1	1.3	10.6	11 026

1. Célibataire sans enfant ayant un salaire égal à celui d'un salarié moyen.

2. Les pays sont classés par ordre décroissant des coûts de main-d'œuvre.

3. À cause des arrondis, le total peut être différent de la somme des colonnes de l'impôt sur le revenu et des cotisations de sécurité sociale.

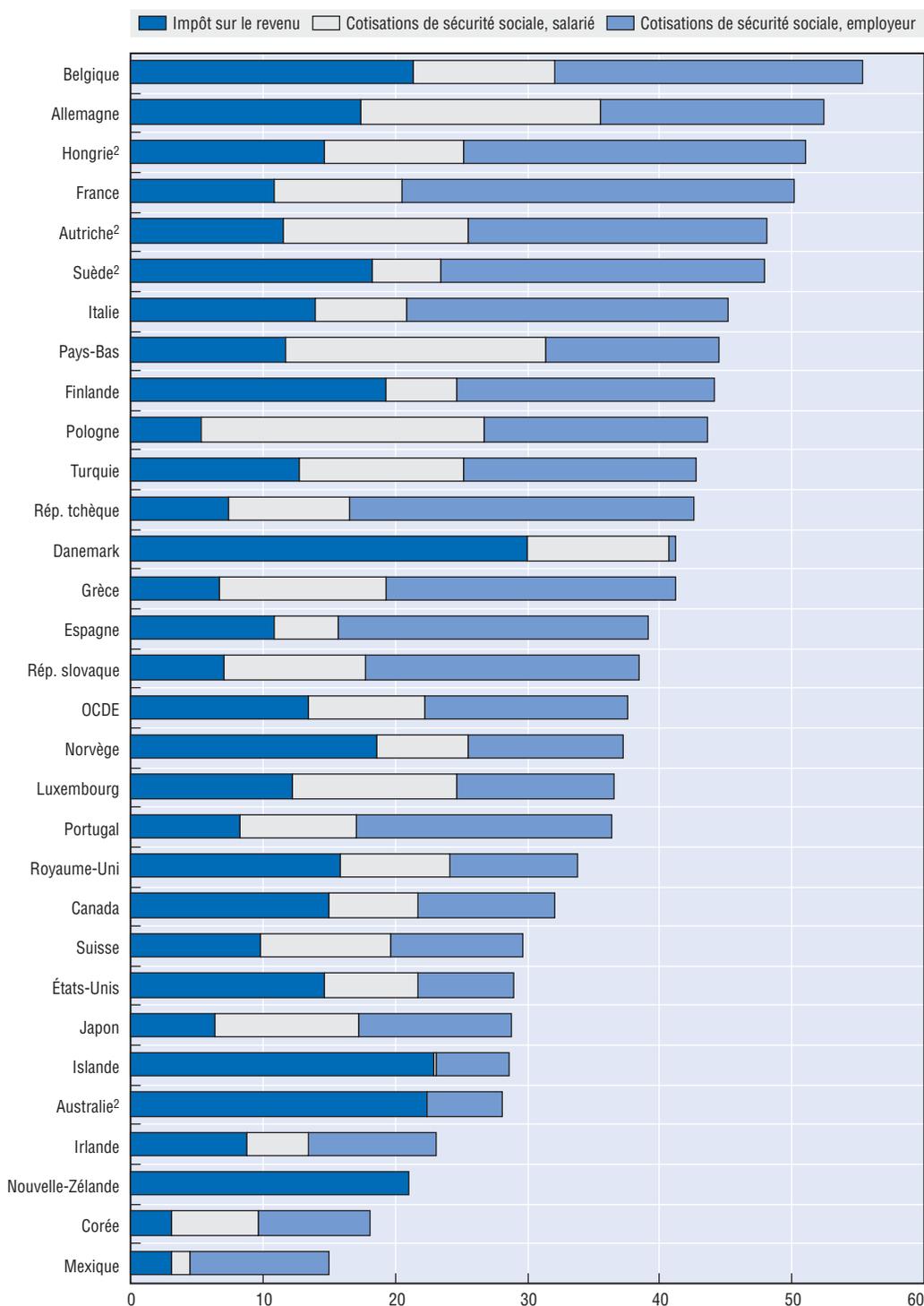
4. Exprimés en dollars US convertis à l'aide de PPA.

Source : Soumissions nationales et OCDE, *Perspectives économiques* n° 79, juin 2006.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/777468612542>

## Graphique 0.1. Impôt sur le revenu et cotisations de sécurité sociale des salariés et des employeurs

En pourcentage des coûts de main-d'œuvre, 2006<sup>1</sup>



1. Célibataire sans enfant ayant un salaire égal à celui d'un salarié moyen.

2. Taxes sur les salaires uniquement pour l'Australie, et cotisations patronales de sécurité sociale plus taxes sur les salaires pour l'Autriche, la Hongrie et la Suède.

Source : OCDE calculs basés sur les soumissions nationales et OCDE, *Perspectives économiques* n° 79, juin 2006.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/836554615470>

d'autres pays, les augmentations des impôts sur le revenu sont compensées par des réductions des cotisations (salariales ou/et patronales) de sécurité sociale. C'est ainsi qu'au Canada, l'augmentation des impôts sur le revenu est compensée à concurrence de 60 % par une diminution des cotisations de sécurité sociale. En Allemagne et en Pologne, l'augmentation de la cotisation salariale de sécurité sociale est partiellement compensée par une réduction de la cotisation patronale.

Le tableau 0.2 et le graphique 0.1 indiquent les éléments constitutifs du coin fiscal pour 2006 en pourcentage des coûts de main-d'œuvre. La part des coûts de main-d'œuvre versés sous forme d'impôt sur le revenu des personnes physiques est 3.1 % en Corée et au Mexique; alors qu'elle excède 30 % au Danemark (30.1 %). La part qui représente les cotisations salariales de sécurité sociale varie également beaucoup, entre zéro pour cent en Australie et en Nouvelle-Zélande et plus de 19.7 % aux Pays-Bas et 21.4 % en Pologne. Les employeurs paient 29.7 % des coûts totaux de main-d'œuvre sous forme de cotisations de sécurité sociale (y compris les taxes sur les salaires lorsqu'elles sont applicables) en France, 25.9 % en République tchèque et 25.8 % en Hongrie. En revanche, les employeurs ne sont pas soumis à ces prélèvements en Nouvelle-Zélande tandis qu'au Danemark les cotisations patronales sont négligeables (0.6 %).

En pourcentage des coûts de main-d'œuvre, le montant total des cotisations salariales et patronales de sécurité sociale dépasse 25 % dans la moitié des pays de l'OCDE. Elles dépassent un tiers des coûts totaux de main-d'œuvre dans onze pays de l'OCDE : Allemagne, Autriche, Belgique, France, Grèce, Hongrie, Italie, Pays-Bas, Pologne, République slovaque et République tchèque.

## **2.2. Taux moyens d'imposition des personnes**

Le tableau 0.3 indique succinctement les taux moyens d'imposition des personnes – définis comme l'impôt sur le revenu plus les cotisations salariales de sécurité sociale en pourcentage du salaire brut – en 2006. Les salariés célibataires sans enfant percevant une rémunération moyenne paient plus de 40 % de leurs salaires annuels sous forme d'impôt sur le revenu des personnes physiques et de cotisations de sécurité sociale en Belgique, au Danemark et en Allemagne. En Corée, en Irlande, au Japon et au Mexique, le taux moyen d'imposition des personnes était inférieur à 20 %.

Il est clair que l'incidence de l'impôt et des prestations sociales sur le revenu net disponible du salarié varie beaucoup d'un pays à l'autre de l'OCDE. Ces fortes variations dans le montant et la composition du « coin fiscal » reflètent en partie les différences dans :

- le rapport global entre le total des prélèvements et le produit intérieur brut (voir annexe I); et
- la part de l'impôt sur le revenu des personnes physiques et des cotisations de sécurité sociale dans l'ensemble des prélèvements nationaux.

La répartition des impôts versés sur le salaire brut varie fortement selon les pays. Le graphique 0.2 donne une représentation graphique du taux moyen d'imposition des personnes ventilé entre l'impôt sur le revenu et les cotisations salariales de sécurité sociale. En Australie et en Nouvelle-Zélande, les salariés moyens ne paient que l'impôt sur le revenu tandis que la contribution de leurs homologues polonais prend presque entièrement la forme de cotisations de sécurité sociale.

Tableau 0.3. **Impôt sur le revenu et cotisations de sécurité sociale**<sup>1</sup>  
En % du salaire brut, 2006

Pays <sup>2</sup>	Paiement total <sup>3</sup>	Impôt sur le revenu	Cotisations de sécurité sociale	Salaires bruts <sup>4</sup>
	(1)	(2)	(3)	(4)
Royaume-Uni	26.8	17.6	9.2	49 835
Allemagne	42.7	21.1	21.7	44 920
Luxembourg	27.9	14.0	13.9	43 997
Pays-Bas	36.1	13.4	22.7	42 596
Belgique	41.8	27.8	14.0	42 089
Suisse	21.9	10.8	11.1	41 600
Corée	10.6	3.4	7.2	40 038
Norvège	29.0	21.2	7.8	40 015
Autriche	33.0	14.9	18.1	39 553
Japon	19.5	7.3	12.2	39 310
Danemark	40.9	30.2	10.7	38 728
Australie	23.7	23.7	0.0	38 462
Finlande	30.7	23.9	6.8	36 043
Suède	31.1	24.1	7.0	35 074
France	29.1	15.6	13.6	35 015
Islande	24.5	24.3	0.2	34 762
Canada	24.2	16.8	7.4	32 363
Grèce	24.7	8.7	16.0	30 645
Irlande	14.8	9.7	5.1	29 748
Nouvelle-Zélande	20.9	20.9	0.0	28 346
Italie	27.6	18.4	9.2	27 699
Espagne	20.5	14.1	6.4	26 959
Portugal	21.2	10.2	11.0	20 888
Turquie	30.5	15.5	15.0	20 571
République tchèque	22.5	10.0	12.5	16 131
Pologne	32.2	6.3	25.8	15 885
Hongrie	34.0	19.7	14.3	14 611
République slovaque	22.4	9.0	13.4	13 335
Mexique	5.0	3.5	1.4	9 858
États-Unis	23.4	15.7	7.7	32 503

1. Célibataire sans enfant ayant un salaire égal à celui d'un salarié moyen.

2. Les pays sont classés par ordre décroissant des coûts de main-d'œuvre.

3. À cause des arrondis, le total peut être différent de la somme des colonnes de l'impôt sur le revenu et des cotisations de sécurité sociale.

4. Exprimés en dollars US convertis à l'aide de PPA.

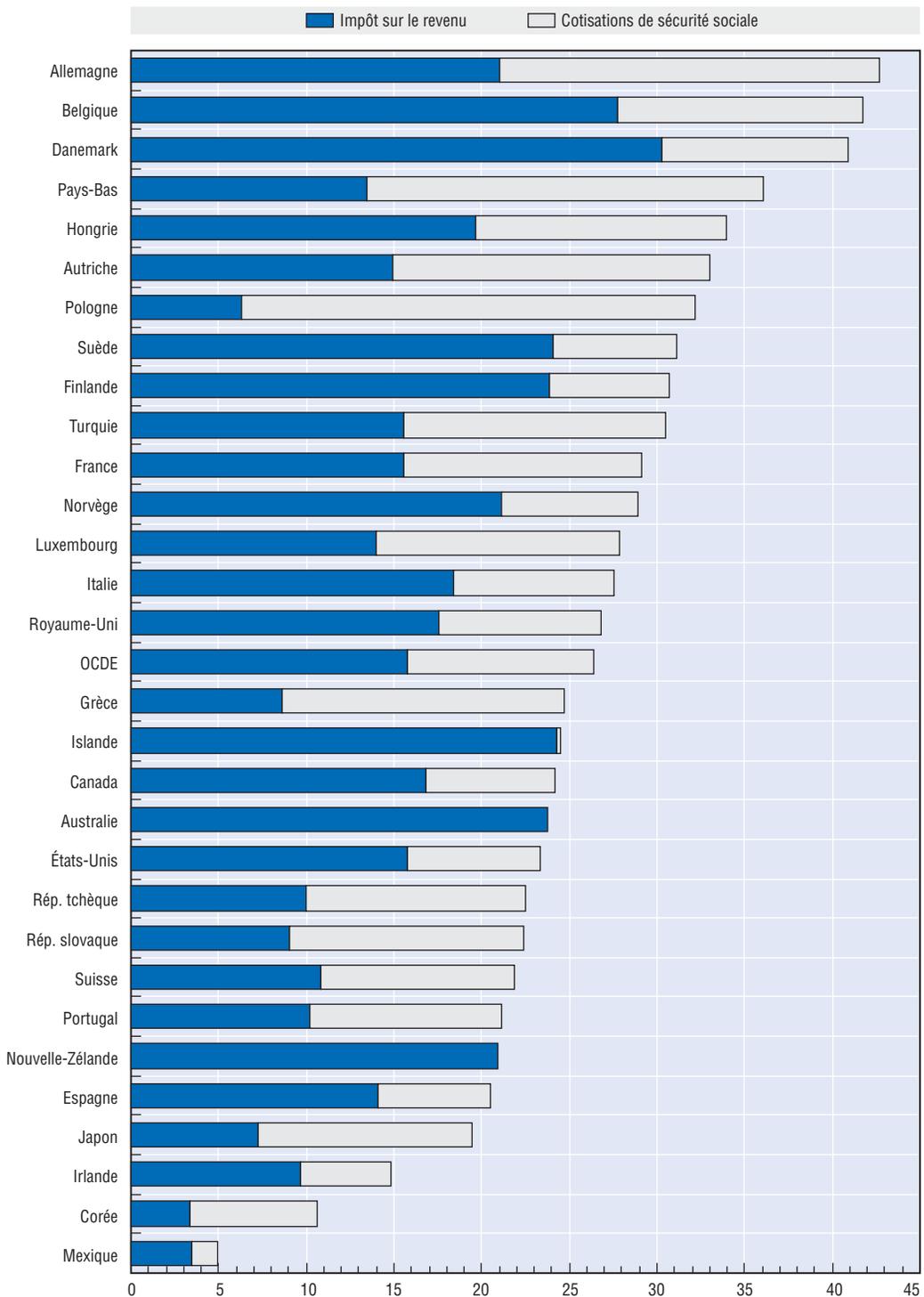
Source : Soumissions nationales et OCDE, *Perspectives économiques* n° 79, juin 2006.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/661331330138>

### 2.3. Familles

En 2006, le coïncidence fiscale entre les coûts totaux de main-d'œuvre pour l'employeur et le revenu net disponible après impôt correspondant pour un couple marié disposant d'un seul revenu de niveau moyen et ayant deux enfants variait beaucoup d'un pays de l'OCDE à l'autre (voir colonne 1 du tableau 0.4). L'importance du coïncidence fiscale est généralement moindre que celle que l'on observe pour un salarié moyen célibataire sans enfant (voir colonne 1 du tableau 0.1) du fait que beaucoup de pays de l'OCDE avantagent les familles ayant des enfants par rapport aux personnes seules grâce à un régime fiscal favorable et/ou à des transferts en espèces.

Graphique 0.2. **Pourcentage de salaires bruts payés en impôts sur le revenu et en cotisations salariales de sécurité sociale, 2006**<sup>1, 2</sup>



1. Les pays sont classés par ordre décroissant des charges fiscales.

2. Célibataire sans enfant ayant un salaire égal à celui d'un salarié moyen.

Source : OCDE calculs basés sur les soumissions nationales et OCDE, *Perspectives économiques* n° 79, juin 2006.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/256471276420>

**Tableau 0.4. Comparaison du coïn fiscal total par catégorie de famille**  
En pourcentage des coûts de main-d'œuvre<sup>1</sup>

Pays <sup>2</sup>	Famille Coïn fiscal total 2006	Variation annuelle 2006/05 (en points de pourcentage)		
		Famille Coïn fiscal	Célibataire Coïn fiscal	Différence entre célibataire et famille
	(1)	(2)	(3)	(3)-(2)
Turquie	42.8	0.0	0.0	0.0
Pologne	42.2	0.3	0.2	0.0
France	42.0	0.2	0.1	-0.1
Suède	41.8	-0.9	-0.2	0.7
Grèce	41.5	0.8	0.8	0.0
Belgique	40.1	-0.1	-0.1	0.0
Hongrie	39.8	-0.8	-0.1	0.7
Finlande	38.0	-0.3	-0.5	-0.2
Pays-Bas	37.0	7.4	5.5	-1.9
Autriche	36.9	0.5	0.2	-0.3
Allemagne	36.2	0.1	0.1	0.0
Italie	35.1	0.0	-0.2	-0.3
Espagne	33.6	0.4	0.2	-0.2
Norvège	29.9	0.3	0.0	-0.2
Danemark	29.5	0.2	0.1	-0.1
Royaume-Uni	27.8	0.3	0.1	-0.2
Portugal	26.6	0.0	0.0	0.0
République tchèque	26.1	-1.0	-1.2	-0.2
Japon	25.8	0.9	1.1	0.2
République slovaque	23.7	0.6	0.2	-0.4
Canada	22.8	1.3	0.1	-1.1
Suisse	18.9	0.3	0.1	-0.2
Corée	16.8	0.6	0.8	0.2
Australie	16.0	0.0	-0.3	-0.2
Mexique	15.0	0.3	0.3	0.0
Luxembourg	13.0	0.3	0.5	0.2
États-Unis	11.7	0.7	0.1	-0.7
Islande	10.4	-0.7	-0.3	0.4
Nouvelle-Zélande	2.6	-11.7	0.5	12.2
Irlande	2.3	-3.5	-0.4	3.1

1. Les données se réfèrent au célibataire sans enfant ayant un salaire égal à celui du salarié moyen et au couple marié avec un seul salaire égal à celui d'un salarié moyen et ayant deux enfants.

2. Les pays sont classés par ordre décroissant du coïn fiscal.

Source : Soumissions nationales et OCDE, *Perspectives économiques* n° 79, juin 2006.

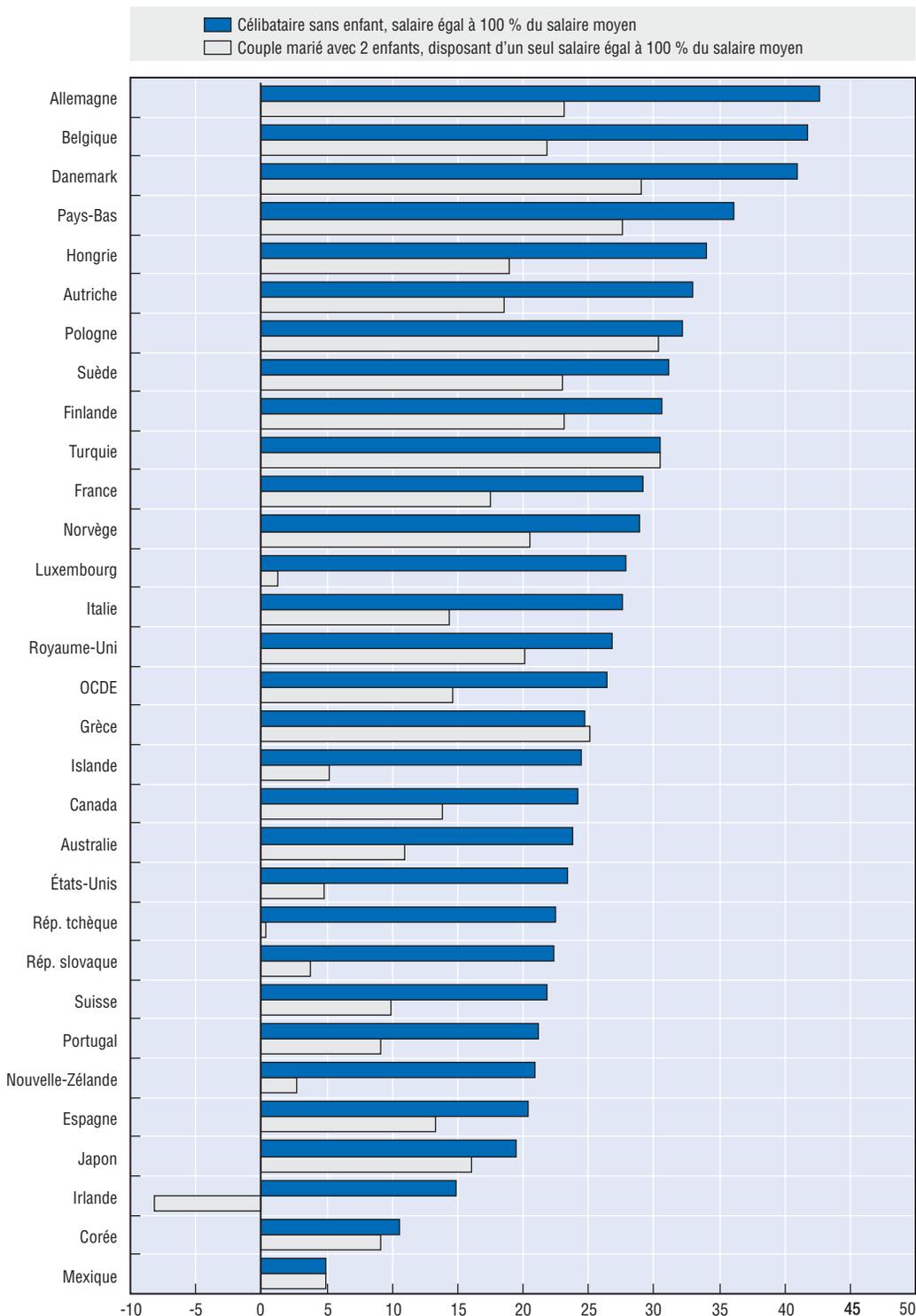
StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/026634311588>

L'économie réalisée par un couple marié disposant d'un seul revenu par rapport à un salarié célibataire est supérieure à 18 % du coût de main-d'œuvre en Islande, Irlande, Nouvelle-Zélande et supérieure à 23 % au Luxembourg. En revanche, la situation des familles est légèrement plus défavorable en termes de charge fiscale en Grèce, tandis que cette charge est la même au Mexique et en Turquie (voir colonne 1 du tableau 0.1 et du tableau 0.4).

L'augmentation entre 2005 et 2006 du coïn fiscal d'un couple marié moyen disposant d'un seul revenu et ayant deux enfants (colonne 2 du tableau 0.4) variait entre +7.4 points (Pays-Bas) et -11.7 points (Nouvelle-Zélande). L'Irlande (-3.5 points) et le Canada (+1.3 points) étaient les seuls autres pays membres de l'OCDE dans lesquels les variations du coïn fiscal s'écartaient de l'intervalle compris entre plus ou moins un point. Le coïn

### Graphique 0.3. Impôt sur le revenu et cotisations salariales de sécurité sociale diminués des prestations versées, par catégorie de famille

En % du salaire brut, 2006<sup>1</sup>



1. Les pays sont classés par ordre décroissant des charges fiscales du célibataire sans enfant.

Source : OCDE calculs basés sur les soumissions nationales et OCDE, *Perspectives économiques* n° 79, juin 2006.

StatLink <http://dx.doi.org/10.1787/305887547584>

fiscal pour un couple marié disposant d'un seul revenu et ayant deux enfants a diminué dans huit pays membres de l'OCDE (au lieu de neuf pays pour une personne célibataire sans enfants) et il a augmenté dans dix-huit pays.

On trouve à la colonne 4 du tableau 0.4 une comparaison des variations des coins fiscaux entre 2005 et 2006 pour les couples mariés disposant d'un seul revenu et ayant deux enfants et pour les célibataires sans enfant percevant une rémunération moyenne. La préférence fiscale pour les familles a augmenté dans huit pays membres de l'OCDE : Corée, Hongrie, Irlande, Islande, Japon, Luxembourg, Suède et Nouvelle-Zélande. En outre, l'effet des modifications du système fiscal sur le coin fiscal était indépendant du type de famille en Allemagne, en Belgique, en Grèce, au Mexique, en Pologne, au Portugal et en Turquie.

Ces indicateurs du coin fiscal incluent les cotisations patronales de sécurité sociale, qui sont indépendantes du type de famille. Par conséquent, on observe le même schéma pour le taux moyen d'imposition des personnes selon les catégories de familles – charge de l'impôt sur le revenu plus cotisations salariales de sécurité sociale moins transferts en espèces. Le graphique 0.3 indique le taux moyen net d'imposition des personnes pour les célibataires percevant 100 % de la rémunération du salarié moyen et pour les couples mariés disposant d'un seul revenu du même montant et ayant deux enfants. Les économies réalisées par un couple marié disposant d'un seul revenu sont supérieures à 20 % du salaire au Luxembourg, en République tchèque et en Irlande. En revanche, la charge est la même au Mexique et en Turquie, mais plus élevée en Grèce. En Grèce, les employeurs rémunèrent mieux leurs salariés mariés ayant des enfants, et par conséquent ceux-ci doivent payer davantage d'impôts. C'est la principale raison pour laquelle le taux moyen net d'imposition des couples mariés disposant d'un seul revenu excède en Grèce le taux moyen d'imposition applicable aux célibataires pour un niveau de rémunération égal à 100 % du salaire moyen. Il est intéressant de noter que lorsqu'on tient compte des prestations en espèces, les couples mariés disposant d'un seul revenu sont soumis à une charge négative en Irlande, dans la mesure où ces prestations excèdent le montant de l'impôt sur le revenu et des cotisations de sécurité sociale.

## 2.4. Salaires

Le tableau 0.5 indique les rémunérations brutes du salarié moyen dans chaque pays membre de l'OCDE pour les années 2006 (colonne 1) et 2005 (colonne 2). La variation annuelle de la rémunération nominale d'un salarié moyen – indiquée à la colonne 3 – allait de 0.1 % (Pays-Bas) à 7.8 % (Islande). Dans une large mesure, cet écart important reflète les différences de niveaux d'inflation dans les pays de l'OCDE – voir colonne 4 du tableau 0.5. La variation annuelle des niveaux de salaires réels (avant impôt sur le revenu des personnes physiques et cotisations salariales de sécurité sociale) apparaît comme étant comprise entre -1 et 3 % pour la plupart des pays; voir colonne 5 du tableau 0.5. Seule la Hongrie (+3.1 %), la République slovaque (+3.5 %), la République tchèque (+3.6 %) et les Pays-Bas (-1.5 %) fait apparaître une variation des salaires réels avant impôt qui s'écarte de cette fourchette.

En Grèce, les employeurs rémunèrent mieux leurs salariés mariés ayant des enfants, et par conséquent ceux-ci doivent payer davantage d'impôts. C'est la principale raison pour laquelle le taux moyen net d'imposition des couples mariés disposant d'un seul revenu excède en Grèce le taux moyen d'imposition applicable aux célibataires pour un niveau de rémunération égal à 100 % du salaire moyen.

Tableau 0.5. **Comparaison des niveaux de salaires**

Pays	Salaire brut en monnaie nationale		Variation annuelle 2006/2005 (en pourcentage)			
	2005	2006	Salaire brut	Inflation <sup>1</sup>	Salaire réel avant impôt	Variation du taux moyen d'imposition des personnes physiques <sup>2</sup>
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
Australie	51 169	53 385	4.3	3.2	1.1	-0.3
Autriche	35 128	36 009	2.5	1.8	0.7	0.3
Belgique	36 468	37 271	2.2	2.2	0.0	-0.1
Canada	39 816	41 715	4.8	2.0	2.7	0.4
République tchèque	220 461	235 037	6.6	2.9	3.6	-1.6
Danemark	320 300	330 796	3.3	1.7	1.5	0.1
Finlande	32 671	33 710	3.2	1.0	2.1	-1.0
France	30 509	31 464	3.1	1.7	1.4	0.1
Allemagne	41 691	42 003	0.7	1.6	-0.8	0.0
Grèce	20 521	21 775	6.1	3.3	2.7	1.0
Hongrie	1 818 360	1 913 971	5.3	2.1	3.1	-0.5
Islande	2 958 000	3 188 693	7.8	5.6	2.1	-0.4
Irlande	28 994	30 329	4.6	2.5	2.1	-0.5
Italie <sup>1</sup>	22 662	23 299	2.8	2.4	0.4	0.3
Japon	4 964 206	5 035 230	1.4	0.7	0.7	0.6
Corée	28 840 608	30 377 732	5.3	2.5	2.7	0.6
Luxembourg	42 135	43 477	3.2	3.5	-0.3	0.6
Mexique	69 465	72 436	4.3	3.7	0.5	0.4
Pays-Bas	38 671	38 701	0.1	1.7	-1.5	2.3
Nouvelle-Zélande	40 782	42 572	4.4	3.5	0.9	0.5
Norvège	378 782	394 278	4.1	2.2	1.9	-0.1
Pologne	28 563	29 358	2.8	1.0	1.8	0.1
Portugal	13 397	13 745	2.6	2.7	-0.1	0.0
République slovaque	216 179	231 658	7.2	3.6	3.5	0.3
Espagne	20 439	21 093	3.2	3.6	-0.4	0.2
Suède	316 602	327 800	3.5	1.0	2.5	-0.2
Suisse	71 638	73 187	2.2	1.1	1.0	0.1
Turquie	15 737	16 864	7.2	8.1	-0.9	0.0
Royaume-Uni	29 364	30 842	5.0	2.2	2.7	0.1
États-Unis	31 096	32 503	4.5	3.3	1.2	0.1

1. Pourcentage de variation de l'indice total de prix à la consommation estimé.

2. Différence du taux moyen d'imposition d'un salarié moyen (célibataire sans enfant) entre 2005 et 2006.

Source : Soumissions nationales et OCDE, *Perspectives économiques* n° 79, juin 2006.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/346451872538>

## Annexes

<i>Annexe A.</i> Niveau d'imposition globale et structures fiscales dans les pays membres de L'OCDE, 1990-2004 . . . . .	470
<i>Annexe B.</i> Source des données concernant les gains . . . . .	472
<i>Annexe C.</i> Taux de change et parité de pouvoir d'achat des monnaies nationales, 2006 . .	473
<i>Annexe D.</i> Séries chronologies conformes à l'ancienne définition de l'ouvrier moyen, 1979-2004 . . . . .	474

Tableau A.1. Recettes fiscales exprimées en pourcentage du PIB aux prix du marché, 1990-2004

	Total des recettes fiscales			Impôt sur le revenu des personnes physiques			Cotisations de sécurité sociale						Ensemble des autres	
	1990	1995	2004	1990	1995	2004	Salariés			Employeurs			1990	1995
							1990	1995	2004	1990	1995	2004		
Australie	28	29	31	12	12	13	0	0	0	0	0	0	16	17
Autriche	40	41	43	8	9	10	6	6	6	6	7	7	19	19
Belgique	42	44	45	13	14	14	4	4	4	9	9	8	16	16
Canada	36	36	33	15	13	12	2	2	2	3	3	3	17	17
République tchèque	-	38	38	-	5	5	-	4	4	-	10	10	-	19
Danemark	47	49	49	25	26	25	1	1	1	0	0	0	21	22
Finlande	44	46	44	15	14	13	1	3	2	9	10	9	18	19
France	42	43	43	4	5	7	6	6	4	11	11	11	21	21
Allemagne	36	37	35	10	10	8	6	6	6	7	7	7	13	13
Grèce	29	32	35	4	4	5	4	4	5	4	5	6	16	19
Hongrie	-	42	38	-	7	7	-	2	2	-	12	9	-	21
Islande	31	31	39	8	10	14	0	0	0	1	2	3	22	19
Irlande	33	32	30	11	10	8	2	2	1	3	3	3	18	18
Italie	38	40	41	10	10	10	2	3	2	9	8	9	17	19
Japon	29	27	26	8	6	5	3	4	4	4	4	5	14	13
Corée	19	19	25	4	4	3	0	0	3	1	1	2	14	14
Luxembourg	36	37	38	8	8	7	4	4	5	5	5	5	19	21
Mexique	17	17	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17	17
Pays-Bas	41	40	37	10	8	6	9	11	7	3	3	4	18	19
Nouvelle-Zélande	37	37	36	18	17	15	0	0	0	0	0	0	19	20
Norvège	42	41	44	11	11	10	3	3	3	7	6	6	20	21
Pologne <sup>1</sup>	-	37	34	-	8	4	-	11	14	-	-	-	-	17
Portugal	28	32	34	4	6	5	3	3	3	5	6	7	16	17
République slovaque	-	-	30	-	-	3	-	-	3	-	-	8	-	-
Espagne	32	32	35	7	8	6	2	2	2	8	8	8	15	15
Suède	53	48	50	20	16	16	0	2	3	14	11	11	19	19
Suisse	26	28	29	10	10	10	3	3	3	3	3	3	10	11
Turquie	20	23	31	5	5	5	1	1	3	2	1	3	11	15
Royaume-Uni	36	35	36	11	10	10	2	3	3	4	3	4	20	19
États-Unis	27	28	26	10	10	9	3	3	3	4	4	3	11	11

1. Total de cotisations de sécurité sociale.

Source : OCDE, *Statistiques des recettes publiques 1965-2005*, Édition 2006.StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/421756031274>

**Tableau A.2. Produit des impôts sur le revenu des personnes physiques en pourcentage du PIB et du total des recettes fiscales, 1990-2004**  
(Pays percevant des impôts sur le revenu des collectivités décentralisées)

	Administration centrale						:	Administrations d'états et locales <sup>1</sup>					
	Pourcentage du		Pourcentage du		Pourcentage du			Pourcentage du		Pourcentage du		Pourcentage du	
	PIB	Total	PIB	Total	PIB	Total		PIB	Total	PIB	Total	PIB	Total
	1990		1995		2004	:	1990		1995		2004		
Belgique	8	20	7	17	7	16	:	5	12	6	15	6	15
Canada	9	25	8	23	7	22	:	6	16	5	15	4	13
Danemark	12	25	12	25	9	21	:	13	28	14	29	15	33
Finlande	7	15	6	12	5	13	:	9	19	9	19	8	18
Islande	5	15	5	16	6	19	:	4	12	5	15	7	20
Japon	0	20	0	15	0	11	:	0	8	0	8	0	7
Corée	0	20	0	18	0	11	:	0	1	0	1	0	1
Norvège	4	9	4	10	5	12	:	7	17	7	16	5	13
Espagne <sup>2</sup>	7	20	7	22	4	12	:	1	2	1	2	2	6
Suède	5	9	1	3	-1	-1	:	15	29	15	31	16	33
Suisse	3	10	2	7	2	7	:	7	29	8	29	8	27
États-Unis	8	30	8	29	7	28	:	2	7	2	7	2	7

1. Il existe également des dispositifs de partage de l'impôt sur le revenu en Allemagne, en Autriche, en Espagne, en Grèce, au Luxembourg et au Portugal.

2. A partir de 1997 l'Espagne a introduit un impôt sur le revenu des Régions autonomes; pour mémoire.

Source : OCDE, *Statistiques des recettes publiques 1965-2005*, Édition 2006.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/263580557185>

## Source des données concernant les gains

Pays	Type d'échantillon	Source
Australie	Échantillon représentatif des salariés dans chaque industrie. Enquête trimestrielle.	Australian Bureau of Statistics « Average Weekly Earnings, Australia » and « Labour Force, Australia »
Autriche	Statistiques annuelles sur l'imposition des salaires	« Lohnsteuerstatistik »
Belgique	Données collectées ou estimées sur la base d'une enquête annuelle et des registres de sécurité sociale des salariés	Division statistiques du ministère de l'Économie (service public fédéral, économie, PME, travailleurs indépendants et énergie). Même source que les données sur « gains bruts annuels » de l'Eurostat.
Canada	Enquête mensuelle auprès de toutes les entreprises	Statistiques Canada, « Enquête sur l'emploi, la rémunération et les heures de travail »
République tchèque	Données provenant d'enquête auprès des employeurs	Bureau national des statistiques
Danemark	Enquête sur les salaires effectués par la Confédération danoise du patronat	Rapport annuel de la Confédération danoise du patronat (Dansk Arbejds Giverforening)
Finlande	(1) Enquête de la Fédération finlandaise du patronat sur les salaires horaires en mensuels; (2) Enquête « non officielle » du patronat « Structure des statistiques sur les salaires » publiée par l'Office central des statistiques	« Statistiques sur les salaires » publiées par l'Office central des statistiques
France	Registres d'assurance sociale des employeurs	INSEE, « Déclarations Annuelles des Données Sociales » (DADS)
Allemagne	Enquête du Bureau fédéral de statistiques	Bureau national des statistiques
Grèce	Enquête effectuée par l'Institut de la Statistique et les établissements de la sécurité sociale	Service national de statistiques : statistiques sur le travail. Même source que les données sur « gains bruts annuels » de l'Eurostat
Hongrie	Enquêtes mensuelles auprès des entreprises ayant plus de cinq salariés	Bureau central de statistiques
Islande	Enquête mensuelle sur les salaires du secteur privé	Statistiques, Islande
Irlande	Enquête trimestrielle sur l'emploi, les gains et la durée du travail dans l'industrie	Office central de statistiques
Italie	Indicateurs trimestriels de salaires dans les secteurs industries et services (OROS)	Institut national de statistiques
Japon	Enquête de base sur la structure des salaires de l'ensemble des établissements employant plus de 10 salariés	Ministère de la Santé, du Travail et du Bien-être, Rapport annuel
Corée	Statistiques sur l'emploi	Ministère du Travail
Luxembourg	Fichiers mensuels agrégés des services de sécurité sociale	Office national des statistiques et Services de sécurité sociale
Mexique	Données administratives de l'Institut de sécurité sociale (Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS))	Commission sur « le salaire national minimum » (Comisión Nacional de Salarios Mínimos (CONASAMI))
Pays-Bas	Enquête sur l'emploi et le salaire	Bureau central de statistiques, Statline
Nouvelle-Zélande	L'enquête trimestrielle sur l'emploi est un sondage auprès des entreprises	Statistiques de Nouvelle-Zélande INFOS
Norvège	Échantillon d'entreprises (excluant l'agriculture, la pêche et les ménages privés). Les données sont basées sur les statistiques publiées du 3e trimestre	Statistiques sur les salaires
Portugal	Enquête du Ministère de l'Emploi effectuée en avril et octobre	Ministère de l'Emploi
Pologne	Estimations des différents secteurs	Bulletin mensuel des statistiques
République slovaque	Données trimestrielles et annuelles	Bureau national des statistiques
Espagne	Enquête trimestrielle auprès des entreprises	Instituto Nacional de Estadística « Encuesta Trimestral de Coste Laboral » (Enquête sur le coût du travail)
Suède	Enquête effectuée au mois de septembre par le patronat	Statistiques, Suède
Suisse	Personnes actives occupées selon la branche économique	La vie économique, SECO (secrétariat d'État à l'Économie) table B.8.1, <a href="http://www.bfs.admin.ch/bfs/portal/fr/index/themen/03/04.html">www.bfs.admin.ch/bfs/portal/fr/index/themen/03/04.html</a>
Turquie	Enquête annuelle de l'industrie manufacturière	Institut national de statistiques
Royaume-Uni	1 % de l'échantillon du système de retenue à la source de l'impôt sur les salaires	Office national de statistiques, enquête annuelle sur les heures travaillées et le salaire (ASHE)
États-Unis	Enquête mensuelle du ministère du Travail par voie de questionnaire couvrant plus de 40 millions de travailleurs et de salariés non agricoles	Emploi, heures travaillées et salaires de l'étude sur les statistiques de l'emploi

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/378147035874>

## Taux de change et parité de pouvoir d'achat des monnaies nationales, 2006

	Unité monétaire	2006	
		Taux de change *	Parités de pouvoir d'achat **
Australie	AUD	1.33	1.39
Autriche	EUR	0.80	0.91
Belgique	EUR	0.80	0.89
Canada	CAD	1.13	1.29
République tchèque	CZK	22.72	14.57
Danemark	DKK	5.97	8.54
Finlande	EUR	0.80	0.94
France	EUR	0.80	0.90
Allemagne	EUR	0.80	0.94
Grèce	EUR	0.80	0.71
Hongrie	HUF	212.04	130.99
Islande	ISK	69.93	1.02
Irlande	EUR	0.80	91.73
Italie	EUR	0.80	0.84
Japon	JPY	116.26	128.09
Corée	KRW	954.19	758.73
Luxembourg	EUR	0.80	0.99
Mexique	MXN	10.91	7.35
Pays-Bas	EUR	0.80	0.91
Nouvelle-Zélande	NZD	1.55	9.85
Norvège	NOK	6.44	1.50
Pologne	PLZ	3.12	1.85
Portugal	EUR	0.80	0.66
République slovaque	SKK	29.94	0.78
Espagne	EUR	0.80	17.37
Suède	SEK	7.42	9.35
Suisse	CHF	1.26	1.76
Turquie	TRL	1.43	0.82
Royaume-Uni	GBP	0.55	0.62
États-Unis	USD	1.00	1.00

\* Moyenne sur 11 mois des taux journaliers.

\*\* Estimations basées sur les données publiées dans OCDE, Perspectives économique no 79, juin 2006.

StatLink  <http://dx.doi.org/10.1787/367271315284>

## Séries chronologiques conformes à l'ancienne définition de l'ouvrier moyen, 1979-2004

### Avertissement

Les tableaux qui figurent dans cette annexe contiennent des données publiées dans *Les impôts sur les salaires de 2003-2004* pour faciliter la lecture car le corps de ce rapport ne présente que des données concernant la période 2000-2005. Toutefois, l'utilisateur de ces données doit être conscient de leurs limites. En premier lieu, elles sont fondées sur la définition antérieure du salaire – le salaire de l'ouvrier moyen (OM). En second lieu, des changements sont intervenus dans les modes de déclaration de certains pays au cours de la période 1979-2004 et par conséquent la série chronologique ne peut être considérée comme complètement cohérente. Les ruptures les plus importantes de la série pour les années récentes sont les suivantes :

- a) Australie : depuis 2002, les taxes sur les salaires sont incluses dans les calculs. Elles sont exclues pour les années antérieures.
- b) Autriche : depuis 1998, les taxes sur les salaires sont incluses dans les calculs. Elles sont exclues pour les années antérieures.
- c) France : depuis 1997, les données concernant les rémunérations sont fondées sur des données statistiques améliorées.
- d) Japon : depuis 2002, des améliorations ont été apportées à la déclaration des cotisations de sécurité sociale.
- e) Corée : depuis 1997, le champ d'application des cotisations de sécurité sociale a été élargi.
- f) Pays-Bas : depuis 1999, le niveau moyen du salaire des travailleurs manuels est supposé égal à 90 % du salaire de l'ensemble des travailleurs de l'industrie y compris les travailleurs "à col blanc" et leurs superviseurs.

Tableau D.1 Impôt sur le revenu et cotisations des salariés et des employeurs (en % des coûts de main d'œuvre), 1979-2004

	célibataire sans enfant															
	1979	1981	1983	1985	1987	1989	1991	1993	1995	1997	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Australie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29.6	30.4	27.4	27.8	28.3	28.3	28.6
Autriche	36.5	38.6	38.1	40.3	39.6	38.1	39.1	40.0	41.2	45.6	45.9	44.9	44.5	44.7	45.0	44.9
Belgique	47.4	49.8	49.2	51.0	53.5	53.2	53.7	54.6	56.3	56.6	56.9	56.2	55.6	55.1	54.6	54.2
Canada	23.2	24.7	25.6	26.9	29.0	27.2	29.0	30.8	31.5	32.3	31.1	31.8	30.4	32.2	32.4	32.3
République tchèque	-	-	-	-	-	-	-	42.6	43.2	42.9	42.7	42.7	42.6	42.9	43.2	43.6
Danemark	40.6	42.7	46.5	47.8	47.6	46.6	46.7	47.0	45.2	45.1	44.5	44.4	43.6	42.7	42.7	41.5
Finlande	41.6	42.4	43.2	45.2	45.5	46.2	44.5	49.3	51.2	48.9	47.4	47.3	45.9	45.2	44.4	43.8
France <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	49.1	48.7	48.1	48.2	48.3	48.2	48.3	47.4
Allemagne	40.8	41.9	43.4	44.5	45.1	45.5	46.4	46.4	50.2	52.3	51.9	51.8	50.8	51.1	51.9	50.7
Grèce	25.6	25.5	31.2	31.4	31.6	33.8	33.0	35.3	35.6	35.8	35.7	36.0	35.7	34.6	34.4	34.9
Hongrie	-	-	-	-	-	-	-	-	51.4	52.0	50.7	49.6	49.0	49.0	45.6	45.8
Islande	-	18.4	18.8	16.5	13.9	19.5	20.1	22.0	23.1	24.4	26.0	26.7	27.5	28.8	29.4	29.7
Irlande	33.9	34.7	40.1	42.4	42.8	40.6	39.8	40.0	36.9	33.9	32.4	28.9	25.8	24.5	24.2	23.8
Italie <sup>2</sup>	45.3	47.3	50.5	50.0	49.4	51.2	48.8	49.2	50.3	51.5	47.2	46.7	46.1	46.1	45.4	45.7
Japon	16.7	17.3	17.7	21.6	21.4	20.4	21.5	21.2	19.5	20.7	24.0	24.1	24.2	29.8	26.7	26.6
Corée	-	-	-	-	-	-	-	-	6.9	12.4	16.1	16.5	16.6	16.1	16.3	16.6
Luxembourg	38.5	38.2	38.6	38.4	35.7	35.5	33.9	34.9	34.3	35.2	34.6	35.5	33.9	31.3	31.5	31.9
Mexique	-	-	-	-	-	23.5	24.4	26.6	27.2	20.8	14.1	15.4	14.4	16.1	17.2	15.4
Pays-Bas	48.0	48.3	52.0	49.9	49.5	47.0	46.5	45.7	44.8	43.6	44.3	45.1	42.3	35.5	35.2	43.6
Nouvelle-Zélande	26.0	26.8	26.6	27.9	26.1	23.4	23.8	24.0	24.5	21.6	19.4	19.5	19.5	20.1	20.3	20.7
Norvège	43.5	43.1	42.3	41.8	42.6	42.7	41.2	36.8	37.5	37.4	37.3	37.2	36.9	36.9	36.8	36.9
Pologne <sup>3</sup>	-	-	-	-	-	-	-	44.1	44.7	43.9	43.0	43.0	42.7	42.8	42.9	43.1
Portugal	28.1	29.9	32.3	34.9	34.5	33.9	33.2	33.3	33.7	33.9	33.4	33.5	32.5	32.6	32.6	32.6
République slovaque	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41.2	41.7	41.1	41.4	42.0
Espagne	36.4	37.4	38.0	36.6	37.9	35.9	36.5	38.0	38.5	39.0	37.5	37.6	37.9	38.2	37.7	38.0
Suède	50.7	50.8	50.6	50.9	51.7	52.7	46.0	45.6	49.3	50.7	50.5	49.5	48.5	47.6	47.9	48.0
Suisse	28.2	29.1	28.8	28.8	28.5	28.6	27.3	28.7	30.6	30.0	29.8	29.5	29.5	29.6	29.0	28.8
Turquie	53.9	47.7	44.8	37.0	40.2	40.1	41.2	40.0	35.3	40.7	30.3	40.4	43.6	42.5	42.2	42.7
Royaume-Uni	36.1	37.6	38.2	37.8	36.0	34.2	33.2	32.6	33.4	32.0	30.8	30.1	29.5	29.5	31.0	31.2
États-Unis	31.9	35.3	34.9	33.6	30.6	31.1	31.3	31.2	31.0	31.1	31.1	30.8	29.8	29.7	29.5	29.6

Note: Afin de produire des données consistantes, de 1996 à 2001 les données de l'Australie ont été révisées en incluant les impôts sur les salaires. Les données avant cette période ne sont pas disponibles sur la même base.

1. La France n'a pas déclaré de cotisations patronales de sécurité sociale pour la période 1979-1993.

2. A partir de 1990, les données concernant les salaires ont été révisées et ne concernent plus que les ouvriers.

3. Le pays n'a pas envoyé sa soumission pour 2004, par conséquent la structure du système de l'impôt et des prestations sociales a été mise à jour en utilisant de sources externes. Étant donné le potentiel d'erreur, le lecteur devrait faire attention en analysant les résultats.

Tableau D.2 Impôts sur le revenu (en % du salaire brut), 1979-2004  
célibataire sans enfant

	1979	1981	1983	1985	1987	1989	1991	1993	1995	1997	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Australie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24.8	25.9	22.8	23.3	24.0	24.0	24.3
Autriche	9.3	10.2	9.4	10.2	9.5	7.0	7.5	8.6	8.9	10.2	10.8	9.8	10.2	10.5	10.8	10.8
Belgique	15.2	18.7	25.5	26.4	25.9	25.3	25.9	26.1	27.2	27.6	27.9	27.9	27.8	27.2	26.7	26.6
Canada	18.3	19.0	18.8	19.4	21.4	20.0	20.4	21.1	21.7	22.1	20.8	21.1	19.3	17.9	18.0	17.8
République tchèque	-	-	-	-	-	-	-	8.5	10.0	10.4	10.2	10.1	10.0	10.4	10.8	11.4
Danemark	35.7	37.8	39.4	40.0	44.0	44.0	44.2	44.4	37.4	35.1	33.0	32.4	32.6	31.7	31.7	30.6
Finlande	26.7	27.3	29.5	30.5	30.8	30.8	28.3	28.6	29.3	28.0	26.3	26.6	25.9	25.4	24.9	24.2
France	8.5	8.6	8.4	7.4	6.8	6.7	8.1	8.5	8.8	10.5	14.3	13.4	13.5	13.6	13.2	13.1
Allemagne	16.0	16.4	17.1	18.1	18.6	18.6	18.4	18.3	20.8	21.2	21.2	21.5	20.1	20.4	20.8	19.6
Grèce	1.4	1.3	3.0	3.2	3.5	5.8	3.6	1.7	1.7	2.0	1.9	2.2	1.8	0.4	0.0	0.6
Hongrie	-	-	-	-	-	-	-	-	16.4	17.8	17.6	18.9	19.2	16.9	12.9	12.4
Islande	-	16.8	16.9	14.5	12.0	17.5	17.9	19.7	20.4	21.2	22.3	23.1	23.5	24.8	25.2	25.5
Irlande	23.7	23.4	24.6	26.8	27.9	25.5	24.7	23.9	22.4	20.5	19.3	15.2	12.0	11.4	11.1	10.6
Italie <sup>1</sup>	11.6	14.1	16.3	18.4	18.4	18.1	16.3	15.8	17.5	18.8	20.0	19.3	18.6	19.1	18.2	18.6
Japon	7.6	8.5	9.0	8.8	8.5	7.9	8.5	8.4	6.4	8.0	6.1	6.2	6.2	5.6	5.9	5.9
Corée	-	-	-	-	-	-	-	-	2.5	1.7	2.1	2.5	2.5	2.2	2.3	2.2
Luxembourg	17.4	16.8	17.4	16.7	14.0	13.5	11.8	12.7	13.1	13.8	12.1	12.6	10.8	8.3	8.5	8.9
Mexique	-	-	-	-	-	6.6	6.1	6.5	2.5	-1.2	0.0	1.3	1.9	2.1	2.8	3.0
Pays-Bas	14.8	13.5	12.0	11.3	11.9	12.1	11.5	12.2	6.7	6.5	6.3	7.6	8.8	7.0	6.0	8.5
Nouvelle-Zélande	26.0	26.8	26.6	27.9	26.1	23.4	23.8	24.0	24.5	21.6	19.4	19.5	19.5	20.1	20.3	20.7
Norvège	25.7	24.7	23.3	22.7	22.7	25.9	24.4	20.9	21.8	21.7	21.6	21.4	21.0	21.0	20.9	20.9
Pologne <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	17.2	18.1	16.9	6.6	6.6	6.0	6.1	6.0	6.1
Portugal	4.4	4.9	7.1	6.9	7.5	6.5	5.9	6.8	7.0	7.2	6.6	6.7	5.4	5.5	5.6	5.6
République slovaque	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.0	6.8	5.9	6.3	7.9
Espagne	10.1	11.3	12.2	10.6	12.7	10.4	11.3	12.3	13.2	13.8	11.8	12.1	12.6	13.0	12.3	12.7
Suède	36.5	36.1	35.5	35.6	36.6	37.0	28.0	28.5	28.7	28.5	27.2	25.8	24.6	23.4	23.8	24.0
Suisse	10.6	11.6	11.4	11.2	10.8	10.8	9.6	11.1	11.0	10.3	10.2	9.8	9.9	9.9	9.7	9.8
Turquie	42.0	35.2	30.2	22.9	22.4	23.5	27.1	27.4	25.2	23.9	15.2	14.7	14.9	15.1	14.8	15.4
Royaume-Uni	23.2	23.4	22.7	22.3	20.3	19.0	18.7	18.0	18.2	16.7	16.3	15.8	15.5	15.6	15.7	15.9
États-Unis	20.6	23.5	23.0	21.8	18.4	18.4	18.4	18.3	18.1	18.2	18.2	17.9	16.8	16.6	16.4	16.5

Note: Afin de produire des données consistantes, de 1996 à 2001 les données de l'Australie ont été révisées en incluant les impôts sur les salaires. Les données avant cette période ne sont pas disponibles sur la même base.

1. A partir de 1990, les données concernant les salaires ont été révisées et ne concernent plus que les ouvriers.

2. Le pays n'a pas envoyé sa soumission pour 2004, par conséquent la structure du système de l'impôt et des prestations sociales a été mise à jour en utilisant de sources externes. Étant donné le potentiel d'erreur, le lecteur devrait faire attention en analysant les résultats.

Tableau D.3 Impôts sur le revenu et cotisations des salariés (en % du salaire brut), 1979-2004

	célibataire sans enfant															
	1979	1981	1983	1985	1987	1989	1991	1993	1995	1997	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Australie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24.8	25.9	22.8	23.3	24.0	24.0	24.3
Autriche	23.5	25.1	24.5	26.6	25.9	23.8	24.7	25.9	27.0	28.3	28.8	27.9	28.3	28.6	28.9	28.8
Belgique	25.3	28.8	37.0	38.5	38.0	37.4	37.9	39.2	41.1	41.5	41.9	41.9	41.7	41.2	40.7	40.5
Canada	20.8	22.0	22.3	23.3	25.4	23.8	25.0	26.3	27.1	27.7	26.5	27.1	25.5	24.4	24.6	24.7
République tchèque	-	-	-	-	-	-	-	22.0	23.2	22.9	22.7	22.6	22.5	22.9	23.3	23.9
Danemark	40.1	42.2	44.8	46.3	46.0	46.6	46.7	47.0	45.2	44.9	44.2	44.1	43.3	42.3	42.3	41.2
Finlande	29.4	30.0	32.2	34.2	34.2	34.0	31.7	35.7	38.0	35.8	33.7	33.6	32.4	31.5	31.0	30.3
France	20.3	20.5	22.6	22.6	23.5	25.0	25.2	26.9	27.4	28.1	27.7	26.8	27.0	26.8	26.8	26.7
Allemagne	31.6	32.6	33.9	35.0	35.7	36.0	36.6	36.6	40.5	42.3	41.9	42.0	40.7	41.0	41.8	40.5
Grèce	11.6	11.5	16.2	16.4	16.8	19.1	17.4	17.5	17.6	17.9	17.8	18.1	17.7	16.3	16.0	16.6
Hongrie	-	-	-	-	-	-	-	-	27.9	29.3	30.1	31.4	31.7	29.4	25.4	25.9
Islande	-	17.0	17.2	14.7	12.2	17.5	18.1	20.0	20.6	21.5	22.5	23.2	23.7	25.1	25.4	25.7
Irlande	28.1	28.1	33.1	35.3	35.7	33.3	32.4	32.7	29.2	26.0	24.3	20.3	16.9	16.4	16.0	15.7
Italie <sup>1</sup>	20.0	22.6	25.8	27.0	27.3	26.7	25.3	25.8	27.5	29.0	29.1	28.5	27.8	28.3	27.4	27.8
Japon	12.5	13.2	13.1	15.8	15.5	14.9	15.5	15.4	13.4	15.0	16.1	16.2	16.2	19.3	17.5	17.4
Corée	-	-	-	-	-	-	-	-	4.8	5.6	8.8	9.2	9.2	8.9	9.2	9.3
Luxembourg	29.3	28.8	29.5	28.9	26.2	25.9	24.1	25.2	25.6	26.4	25.8	26.6	24.8	22.1	22.3	22.7
Mexique	-	-	-	-	-	11.1	10.9	11.3	7.7	1.4	1.6	2.9	3.4	3.7	4.4	4.5
Pays-Bas	35.5	35.8	40.4	38.0	37.4	35.6	40.4	41.8	40.5	39.3	35.4	36.2	32.9	28.6	29.0	34.4
Nouvelle-Zélande	26.0	26.8	26.6	27.9	26.1	23.4	23.8	24.0	24.5	21.6	19.4	19.5	19.5	20.1	20.3	20.7
Norvège	34.4	33.8	33.0	32.7	33.6	33.8	32.2	28.7	29.6	29.5	29.4	29.2	28.8	28.8	28.7	28.7
Pologne <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	17.2	18.1	16.9	31.4	31.4	31.0	31.1	31.2	31.5
Portugal	14.4	15.4	18.1	18.4	18.5	17.4	17.6	16.9	18.0	18.2	17.6	17.7	16.4	16.5	16.6	16.6
République slovaque	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18.8	19.6	18.7	19.1	21.3
Espagne	15.7	16.9	18.1	16.9	18.7	16.4	17.3	18.4	19.6	20.2	18.2	18.5	18.9	19.3	18.6	19.0
Suède	36.5	36.1	35.5	35.6	36.6	37.0	28.0	29.5	32.6	34.5	34.1	32.8	31.7	30.4	30.7	31.0
Suisse	20.9	21.9	21.5	21.5	21.1	21.2	19.9	21.4	22.5	21.9	21.7	21.3	21.4	21.4	21.0	20.9
Turquie	49.0	42.2	38.2	31.3	31.8	32.6	34.8	34.3	30.5	33.1	22.9	28.7	30.9	30.1	29.8	30.4
Royaume-Uni	29.7	31.2	31.7	31.3	29.3	27.3	26.2	25.6	26.7	25.2	24.4	23.6	23.1	23.2	24.2	24.4
États-Unis	26.8	30.2	29.7	28.9	25.6	26.0	26.0	26.0	25.8	25.8	25.8	25.5	24.4	24.3	24.1	24.2

Note: Afin de produire des données consistantes, de 1996 à 2001 les données de l'Australie ont été révisées en incluant les impôts sur les salaires. Les données avant cette période ne sont pas disponibles sur la même base.

1. A partir de 1990, les données concernant les salaires ont été révisées et ne concernent plus que les ouvriers.

2. Le pays n'a pas envoyé sa soumission pour 2004, par conséquent la structure du système de l'impôt et des prestations sociales a été mise à jour en utilisant de sources externes. Étant donné le potentiel d'erreur, le lecteur devrait faire attention en analysant les résultats.

Tableau D.4 Impôt sur le revenu et cotisations des salariés et des employeurs diminués des prestations versées  
(en % des coûts de main-d'œuvre) 1979-2004, couple marié avec un seul salaire et ayant deux enfants

	1979	1981	1983	1985	1987	1989	1991	1993	1995	1997	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Australie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21.2	22.4	18.6	19.2	20.4	16.1	17.2
Autriche	20.5	23.9	24.3	25.6	24.4	23.3	24.7	24.3	27.2	32.2	31.6	29.5	29.0	29.5	29.5	28.8
Belgique	33.1	36.0	35.3	38.4	41.6	36.1	37.3	38.6	40.3	40.8	41.2	40.5	40.3	39.7	39.1	35.6
Canada	11.7	13.5	13.3	15.2	17.4	15.7	18.5	20.6	21.7	23.4	21.2	22.2	20.4	23.1	23.1	23.0
République tchèque	-	-	-	-	-	-	-	23.1	28.5	31.2	24.4	22.7	24.5	24.5	27.1	29.5
Danemark	30.9	33.6	37.5	37.7	35.5	32.4	32.5	32.5	30.9	31.3	31.1	31.0	30.7	30.1	30.1	29.8
Finlande	32.4	33.2	32.7	35.6	35.8	34.8	32.5	38.1	42.1	40.8	39.6	39.9	38.8	38.3	37.6	36.8
France <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	39.5	39.5	38.9	39.8	39.4	39.5	39.9	39.0
Allemagne	30.7	30.9	33.3	34.2	32.7	34.0	34.3	33.6	37.3	35.6	34.4	33.3	32.7	32.2	33.4	32.2
Grèce	9.3	9.3	14.5	22.9	30.3	32.0	30.5	34.3	34.9	36.2	35.8	36.1	35.9	35.0	34.4	34.9
Hongrie	-	-	-	-	-	-	-	-	37.4	40.8	35.9	35.0	32.8	33.9	30.3	31.3
Islande	-	6.2	4.6	-3.0	-4.8	-11.4	-14.0	-11.2	-10.9	-2.8	5.8	7.6	7.8	9.5	10.4	11.7
Irlande	20.4	22.7	27.4	30.0	30.6	30.0	29.4	29.9	26.8	23.8	20.1	15.5	12.8	9.1	6.4	5.9
Italie <sup>2</sup>	40.9	41.1	42.3	43.9	44.6	43.9	40.7	42.4	44.9	43.3	37.0	36.5	35.4	36.0	35.7	36.2
Japon	11.2	11.9	12.3	16.0	15.9	14.8	15.3	16.0	15.1	15.6	19.8	20.2	20.4	26.2	22.9	23.8
Corée	-	-	-	-	-	-	-	-	6.0	11.6	15.4	15.8	15.9	15.5	15.8	15.8
Luxembourg	20.1	19.5	18.1	18.1	15.3	14.0	14.3	12.5	12.7	13.0	10.7	11.4	11.5	9.2	9.2	9.3
Mexique	-	-	-	-	-	23.5	24.4	26.6	27.2	20.8	14.1	15.4	14.4	16.1	17.2	15.4
Pays-Bas	39.4	39.7	43.6	41.2	41.1	38.7	40.1	35.7	34.9	33.0	34.1	35.5	33.0	25.1	24.5	34.3
Nouvelle-Zélande	10.4	16.8	17.5	15.5	24.3	18.0	20.8	22.2	22.4	16.2	14.1	15.5	16.7	18.8	19.4	20.7
Norvège	32.6	30.1	28.5	28.0	28.4	28.0	26.4	23.0	24.4	24.9	26.2	26.9	26.9	27.3	27.5	27.8
Pologne <sup>3</sup>	-	-	-	-	-	-	-	36.8	39.3	38.9	38.1	38.2	37.8	41.2	37.9	41.5
Portugal	24.3	25.8	27.5	31.4	29.7	26.5	25.4	25.3	26.6	26.8	26.0	26.2	24.1	23.6	23.7	22.5
République slovaque	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25.2	28.5	28.2	32.3	27.2
Espagne	31.9	32.7	33.4	32.4	34.1	31.6	32.6	32.9	33.3	33.7	30.4	30.6	31.1	31.5	30.9	31.6
Suède	42.5	42.9	43.2	42.5	43.0	45.5	37.7	37.7	42.2	45.2	44.4	42.6	41.1	40.3	40.8	41.2
Suisse	19.2	20.6	19.9	19.0	18.3	18.6	18.0	17.3	18.9	17.7	17.8	17.7	17.9	18.1	17.5	17.2
Turquie	53.9	47.7	44.8	37.0	40.2	40.1	41.2	40.0	35.3	40.7	30.3	40.4	43.6	42.5	42.2	42.7
Royaume-Uni	25.2	26.8	26.6	26.2	25.6	25.1	24.3	23.8	26.1	24.8	23.3	21.4	18.1	17.3	17.4	18.0
États-Unis	23.5	26.8	27.7	26.7	25.5	24.7	24.8	24.7	24.4	24.1	21.1	21.3	18.3	17.8	15.6	16.4

Note: Afin de produire des données consistantes, de 1996 à 2001 les données de l'Australie ont été révisées en incluant les impôts sur les salaires. Les données avant cette période ne sont pas disponibles sur la même base.

1. La France n'a pas déclaré de cotisations patronales de sécurité sociale pour la période 1979-1993.

2. A partir de 1990, les données concernant les salaires ont été révisées et ne concernent plus que les ouvriers.

3. Le pays n'a pas envoyé sa soumission pour 2004, par conséquent la structure du système de l'impôt et des prestations sociales a été mise à jour en utilisant de sources externes. Étant donné le potentiel d'erreur, le lecteur devrait faire attention en analysant les résultats.

Tableau D.5 Impôt sur le revenu (en % du salaire brut), 1979-2004, couple marié avec un seul salaire et ayant deux enfants

	1979	1981	1983	1985	1987	1989	1991	1993	1995	1997	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Australie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23.7	24.9	22.8	23.3	24.0	24.0	24.3
Autriche	6.5	7.6	6.6	7.6	6.4	3.1	3.8	2.8	3.5	5.0	9.2	8.2	8.7	9.0	9.3	8.1
Belgique	8.0	11.6	18.4	19.3	19.1	14.2	15.0	15.5	16.1	16.5	17.0	17.1	17.1	16.7	15.9	15.2
Canada	9.7	10.6	9.0	10.3	12.3	10.9	12.1	10.3	11.2	12.6	10.2	16.9	15.3	14.1	14.2	13.9
République tchèque	-	-	-	-	-	-	-	2.5	4.5	5.2	4.3	4.2	4.0	4.5	4.9	5.3
Danemark	30.3	32.6	33.8	34.3	35.7	35.6	36.0	36.2	29.4	27.8	26.2	25.7	26.2	25.7	25.7	25.4
Finlande	20.9	21.9	23.8	25.3	25.2	23.7	21.8	23.3	29.3	28.0	26.3	26.6	25.9	25.4	24.9	24.2
France	0.4	0.5	0.4	0.0	0.0	0.0	1.0	1.7	1.9	3.7	7.6	7.6	7.0	7.1	7.1	7.1
Allemagne	9.9	9.7	10.5	10.9	8.6	9.2	8.7	7.9	9.6	1.0	0.0	-0.9	-1.7	-2.4	-1.6	-2.8
Grèce	0.0	0.0	0.0	0.0	1.8	3.7	0.5	0.5	0.8	2.5	1.9	2.3	2.0	0.9	0.0	0.6
Hongrie	-	-	-	-	-	-	-	-	16.4	17.8	12.0	12.6	9.2	8.0	4.6	4.7
Islande	-	10.2	9.4	6.4	4.8	1.3	0.3	2.5	3.6	6.8	11.3	12.0	12.6	13.3	13.3	14.0
Irlande	11.5	13.0	14.0	16.2	17.9	17.0	16.2	15.9	15.4	14.1	10.1	5.0	2.9	2.5	2.2	2.2
Italie <sup>1</sup>	9.4	10.8	12.5	16.2	15.2	14.8	12.7	11.9	14.0	15.3	15.8	14.9	13.4	11.9	11.3	11.9
Japon	1.8	2.8	3.3	2.8	2.7	1.9	2.4	2.8	1.6	2.6	1.5	2.0	2.0	1.4	1.6	2.7
Corée	-	-	-	-	-	-	-	-	1.5	0.9	1.3	1.7	1.8	1.6	1.7	1.4
Luxembourg	3.4	3.1	2.7	2.2	1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mexique	-	-	-	-	-	6.6	6.1	6.5	2.5	-1.2	0.0	1.3	1.9	2.1	2.8	3.0
Pays-Bas	12.5	11.2	9.6	8.4	8.9	9.2	10.1	9.5	4.4	3.5	4.8	4.9	8.3	6.4	5.7	8.3
Nouvelle-Zélande	17.0	21.5	21.7	24.8	24.3	20.3	20.8	22.2	22.4	16.2	14.1	19.5	19.5	20.1	20.3	20.7
Norvège	17.5	17.0	15.6	15.0	15.2	18.6	17.8	15.9	17.0	17.1	17.4	17.1	18.1	18.2	18.0	18.0
Pologne <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	15.3	16.1	14.7	4.6	4.7	4.0	4.2	4.0	4.1
Portugal	4.0	4.0	6.0	6.0	6.0	2.1	1.2	1.1	3.3	3.1	2.4	2.7	0.1	0.3	0.3	0.4
République slovaque	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.0	3.5	2.6	3.1	-5.3
Espagne	6.1	6.7	7.5	5.9	8.3	5.3	6.4	5.6	6.4	6.8	2.5	3.0	3.6	4.2	3.5	4.3
Suède	33.7	33.7	33.3	33.9	35.0	35.7	28.0	28.5	28.7	28.5	27.2	25.8	24.6	23.4	23.8	24.0
Suisse	6.3	7.2	6.1	6.4	6.0	5.8	5.4	5.7	5.7	5.1	5.0	4.9	5.0	5.1	5.0	5.1
Turquie	42.0	35.2	30.2	22.9	22.4	23.5	27.1	27.4	25.2	23.9	15.2	14.7	14.9	15.1	14.8	15.4
Royaume-Uni	19.3	19.8	18.6	17.9	16.5	15.5	15.4	15.0	16.6	15.1	15.2	13.3	10.2	9.3	7.9	8.1
États-Unis	11.6	14.4	15.2	14.5	13.0	11.5	11.3	11.3	11.0	10.7	7.4	7.6	4.3	3.9	1.5	2.4

Note: Afin de produire des données consistantes, de 1996 à 2001 les données de l'Australie ont été révisées en incluant les impôts sur les salaires. Les données avant cette période ne sont pas disponibles sur la même base.

1. A partir de 1990, les données concernant les salaires ont été révisées et ne concernent plus que les ouvriers.

2. Le pays n'a pas envoyé sa soumission pour 2004, par conséquent la structure du système de l'impôt et des prestations sociales a été mise à jour en utilisant de sources externes. Étant donné le potentiel d'erreur, le lecteur devrait faire attention en analysant les résultats.

Tableau D.6 Impôt sur le revenu et cotisations des salariés diminués des prestations versées  
(en % du salaire brut) 1979-2004, couple marié avec un seul salaire et ayant deux enfants

	1979	1981	1983	1985	1987	1989	1991	1993	1995	1997	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Australie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.8	17.5	13.5	14.2	15.6	11.1	12.2
Autriche	4.2	7.1	7.8	8.6	7.3	5.6	6.9	6.5	9.5	10.7	10.0	7.6	8.2	8.9	8.9	8.0
Belgique	5.0	9.1	19.8	22.6	22.1	14.5	16.0	17.8	19.5	20.2	20.7	21.1	21.6	21.0	20.4	16.4
Canada	9.0	10.4	9.4	11.0	13.1	11.8	14.0	15.5	16.6	18.2	15.9	16.9	14.8	14.3	14.2	14.4
République tchèque	-	-	-	-	-	-	-	-4.5	3.3	7.1	-2.1	-4.3	-2.0	-1.9	1.5	4.9
Danemark	30.3	33.1	35.5	35.9	33.5	32.4	32.5	32.5	30.9	31.1	30.7	30.7	30.2	29.7	29.7	29.4
Finlande	18.2	18.9	19.7	22.6	22.5	20.0	17.0	21.5	26.3	25.7	23.9	24.3	23.5	22.8	22.6	21.7
France	6.8	6.6	6.4	7.7	9.3	10.9	11.2	13.1	13.8	15.3	15.0	15.0	14.4	14.6	15.0	15.1
Allemagne	19.9	19.8	22.2	23.1	21.2	22.5	22.4	21.5	25.0	22.1	20.7	19.6	18.9	18.3	19.4	18.1
Grèce	-7.7	-7.7	-4.1	-4.1	15.1	16.9	14.2	16.3	16.7	18.4	17.8	18.2	17.9	16.8	16.0	16.6
Hongrie	-	-	-	-	-	-	-	-	7.3	12.9	9.1	11.6	9.9	8.5	4.4	6.1
Islande	-	4.5	2.7	-5.2	-6.8	-14.2	-16.9	-14.0	-14.5	-6.8	1.3	3.2	3.0	4.7	5.3	6.6
Irlande	13.4	14.9	19.0	21.5	22.1	21.5	20.8	21.3	17.9	14.6	10.5	5.4	2.3	-0.7	-3.7	-4.2
Italie <sup>1</sup>	12.1	11.5	13.6	18.1	20.3	15.8	15.5	15.9	19.6	17.0	15.5	14.8	13.5	14.9	14.4	15.2
Japon	6.7	7.6	8.0	9.8	9.7	8.9	9.4	9.8	8.6	9.6	11.5	12.0	12.0	15.1	13.2	14.3
Corée	-	-	-	-	-	-	-	-	3.8	4.7	8.0	8.4	8.5	8.3	8.7	8.4
Luxembourg	8.1	7.3	5.9	5.5	2.8	1.2	1.6	-0.6	1.2	1.3	-1.3	-0.8	-0.7	-3.0	-3.0	-2.9
Mexique	-	-	-	-	-	11.1	10.9	11.3	7.7	1.4	1.6	2.9	3.4	3.7	4.4	4.5
Pays-Bas	24.8	25.1	29.9	27.2	27.0	25.5	33.2	31.1	29.8	27.9	23.6	25.0	22.1	17.1	17.3	23.6
Nouvelle-Zélande	10.4	16.8	17.5	15.5	24.3	18.0	20.8	22.2	22.4	16.2	14.1	15.5	16.7	18.8	19.4	20.7
Norvège	21.8	18.8	17.0	16.7	17.1	16.8	15.2	13.1	14.9	15.4	16.8	17.6	17.5	18.0	18.2	18.4
Pologne <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	6.4	10.1	9.5	25.4	25.6	25.0	29.2	25.3	29.5
Portugal	9.9	10.5	12.3	13.9	12.5	8.6	7.1	7.0	9.2	9.4	8.4	8.7	6.1	5.4	5.6	4.1
République slovaque	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3.2	1.4	0.9	6.6	1.2
Espagne	9.8	10.6	12.0	11.3	13.8	10.8	12.2	11.7	12.8	13.2	8.9	9.3	10.0	10.5	9.8	10.6
Suède	25.9	25.9	25.9	24.6	25.2	27.5	17.0	19.1	23.1	27.2	26.0	23.7	21.8	20.8	21.4	21.9
Suisse	11.0	12.5	11.7	10.6	9.9	10.1	9.6	8.8	9.5	8.2	8.4	8.2	8.4	8.6	8.1	8.0
Turquie	49.0	41.4	38.2	31.3	31.8	32.6	34.8	34.3	30.5	33.1	22.9	28.7	30.9	30.1	29.8	30.4
Royaume-Uni	17.7	19.4	19.0	18.5	17.8	17.3	16.5	15.9	18.6	17.3	16.2	14.1	10.7	9.9	9.3	9.8
États-Unis	17.7	21.0	21.9	21.6	20.2	19.0	19.0	18.9	18.6	18.3	15.0	15.3	12.0	11.5	9.2	10.0

Note: Afin de produire des données consistantes, de 1996 à 2001 les données de l'Australie ont été révisées en incluant les impôts sur les salaires. Les données avant cette période ne sont pas disponibles sur la même base.

1. A partir de 1990, les données concernant les salaires ont été révisées et ne concernent plus que les ouvriers.

2. Le pays n'a pas envoyé sa soumission pour 2004, par conséquent la structure du système de l'impôt et des prestations sociales a été mise à jour en utilisant de sources externes. Étant donné le potentiel d'erreur, le lecteur devrait faire attention en analysant les résultats.

## Table des matières

<b>La synthèse</b> .....	11
1. Introduction .....	11
2. Examen des résultats pour 2006 .....	12
<b>Étude spéciale : le régime fiscal des salaires minimums</b> .....	23
1. Introduction .....	23
2. Niveaux de salaires minimums .....	25
3. Valeur des salaires minimums après impôt .....	28
4. Coûts minimums de main-d'œuvre .....	30
5. Résumé et remarques finales .....	34

### Partie I

#### Comparaisons internationales

<b>Charges fiscales, estimations 2006</b> .....	38
I.1. Impôt sur le revenu plus cotisations des salariés et des employeurs diminués des prestations versées (en % des coûts de main-d'œuvre), 2006	
Tableau : par catégorie de famille et niveau de salaire .....	44
Graphique : par catégorie de famille .....	45
I.2. Impôt sur le revenu et cotisations des salariés (en % du salaire brut), 2006	
Tableau : par catégorie de famille et niveau de salaire .....	46
Graphique : par catégorie de famille .....	47
I.3. Impôt sur le revenu et cotisations des salariés diminués des prestations versées (en % du salaire brut), 2006	
Tableau : par catégorie de famille et niveau de salaire .....	48
Graphique : par catégorie de famille .....	49
I.4. Impôt sur le revenu (en % du salaire brut), 2006	
Tableau : par catégorie de famille et niveau de salaire .....	50
Graphique : par catégorie de famille .....	51
I.5. Cotisations des salariés (en % du salaire brut), 2006	
Tableau : par catégorie de famille et niveau de salaire .....	52
Graphique : par catégorie de famille .....	53
I.6. Taux marginal applicable à l'impôt sur le revenu et aux cotisations des salariés et des employeurs diminués des prestations (en % des coûts de main-d'œuvre), 2006	
Tableau : par catégorie de famille et niveau de salaire .....	54
Graphique : par catégorie de famille .....	55

I.7. Taux marginal applicable à l'impôt sur le revenu et aux cotisations des salariés diminués des prestations versées (en % du salaire brut), 2006	
Tableau : par catégorie de famille et niveau de salaire .....	56
Graphique. par catégorie de famille .....	57
I.8. Augmentation de revenu net après augmentation de salaire brut de 1 % (%), 2006	
Tableau : par catégorie de famille et niveau de salaire .....	58
I.9. Augmentation du revenu net après augmentation de 1 % des coûts de main-d'œuvre (%), 2006	
Tableau : par catégorie de famille et niveau de salaire .....	59
I.10. Salaire brut annuel et revenu net (en dollars US convertis à l'aide de PPA), 2006	
Tableau : par catégorie de famille et niveau de salaire .....	60
I.11. Coûts annuels de main-d'œuvre et revenu net (en dollars US convertis à l'aide de PPA), 2006	
Tableau : par catégorie de famille et niveau de salaire .....	62
<b>Charges fiscales, résultats définitifs 2005 .....</b>	<b>64</b>
I.12. Impôt sur le revenu plus cotisations des salariés et des employeurs diminués des prestations versées (en % des coûts de main-d'œuvre), 2005	
Tableau : par catégorie de famille et niveau de salaire .....	67
I.13. Impôt sur le revenu et cotisations des salariés (en % du salaire brut), 2005	
Tableau : par catégorie de famille et niveau de salaire .....	68
I.14. Impôt sur le revenu et cotisations des salariés diminués des prestations versées (en % du salaire brut), 2005	
Tableau : par catégorie de famille et niveau de salaire .....	69
I.15. Impôt sur le revenu (en % du salaire brut), 2005	
Tableau : par catégorie de famille et niveau de salaire .....	70
I.16. Cotisations des salariés (en % du salaire brut), 2005	
Tableau : par catégorie de famille et niveau de salaire .....	71
I.17. Taux marginal applicable à l'impôt sur le revenu et aux cotisations des salariés et des employeurs diminués des prestations versées (en % des coûts de main-d'œuvre), 2005	
Tableau : par catégorie de famille et niveau de salaire .....	72
I.18. Taux marginal applicable à l'impôt sur le revenu et aux cotisations des salariés diminués des prestations versées (en % du salaire brut), 2005	
Tableau : par catégorie de famille et niveau de salaire .....	73
I.19. Augmentation de revenu net après augmentation de salaire brut de 1 % (%), 2005	
Tableau : par catégorie de famille et niveau de salaire .....	74
I.20. Augmentation du revenu net après augmentation de 1 % des coûts de main-d'œuvre (%), 2005	
Tableau : par catégorie de famille et niveau de salaire .....	75
I.21. Salaire brut annuel et revenu net (en dollars US convertis à l'aide de PPA), 2005	
Tableau : par catégorie de famille et niveau de salaire .....	76
I.22. Coûts annuels de main-d'œuvre et revenu net (en dollars US convertis à l'aide de PPA), 2005	
Tableau : par catégorie de famille et niveau de salaire .....	78

Partie II  
Charges fiscales 2000-2006

Évolution chronologique . . . . .	82
Faits marquants . . . . .	82
Coin fiscal . . . . .	83
Impôt sur le revenu des personnes physiques . . . . .	83
Imposition nette des revenus des personnes . . . . .	84
Progressivité . . . . .	85
Familles . . . . .	85
II.1a. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Célibataire sans enfant, salaire égal à 67 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu et cotisations des salariés et des employeurs diminués des prestations versées, en pourcentage des coûts de main-d'œuvre . . . . .	87
II.1b. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Célibataire sans enfant, salaire égal à 67 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu en % du salaire brut .	88
II.1c. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Célibataire sans enfant, salaire égal à 67 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu et cotisations des salariés diminués des prestations versées, en pourcentage du salaire brut . . .	89
II.2a. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Célibataire sans enfant, salaire égal à 100 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu et cotisations des salariés et des employeurs diminués des prestations versées, en pourcentage des coûts de main-d'œuvre . . . . .	90
II.2b. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Célibataire sans enfant, salaire égal à 100 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu en % du salaire brut	91
II.2c. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Célibataire sans enfant, salaire égal à 100 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu et cotisations des salariés diminués des prestations versées, en pourcentage du salaire brut .	92
II.3a. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Célibataire sans enfant, salaire égal à 167 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu et cotisations des salariés et des employeurs diminués des prestations versées, en pourcentage des coûts de main-d'œuvre . . . . .	93
II.3b. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Célibataire sans enfant, salaire égal à 167 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu en % du salaire brut	94
II.3c. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Célibataire sans enfant, salaire égal à 167 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu et cotisations des salariés diminués des prestations versées, en pourcentage du salaire brut .	95
II.4a. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Célibataire ayant deux enfants, salaire égal à 67 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu et cotisations des salariés et des employeurs diminués des prestations versées, en pourcentage des coûts de main-d'œuvre . . . . .	96
II.4b. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Célibataire ayant deux enfants, salaire égal à 67 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu en % du salaire brut .	97
II.4c. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Célibataire ayant deux enfants, salaire égal à 67 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu et cotisations des salariés diminués des prestations versées, en pourcentage du salaire brut .	98

II.5a. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Couple marié ayant deux enfants et disposant d'un salaire égal à 100 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu et cotisations des salariés et des employeurs diminués des prestations versées, en pourcentage des coûts de main-d'œuvre . . . . .	99
II.5b. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Couple marié ayant deux enfants et disposant d'un salaire égal à 100 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu en % du salaire brut. . . . .	100
II.5c. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Couple marié ayant deux enfants et disposant d'un salaire égal à 100 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu et cotisations des salariés diminués des prestations versées, en pourcentage du salaire brut . . . . .	101
II.6a. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Couple marié ayant deux enfants et disposant de deux salaires l'un égal à 100 %, l'autre à 33 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu et cotisations des salariés et des employeurs diminués des prestations versées, en pourcentage des coûts de main-d'œuvre . . . . .	102
II.6b. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Couple marié ayant deux enfants et disposant de deux salaires l'un égal à 100 %, l'autre à 33 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu en % du salaire brut . . . . .	103
II.6c. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Couple marié ayant deux enfants et disposant de deux salaires l'un égal à 100 %, l'autre à 33 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu et cotisations des salariés diminués des prestations versées, en pourcentage du salaire brut. . . . .	104
II.7a. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Couple marié ayant deux enfants et disposant de deux salaires l'un égal à 100 %, l'autre à 67 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu et cotisations des salariés et des employeurs diminués des prestations versées, en pourcentage des coûts de main-d'œuvre . . . . .	105
II.7b. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Couple marié ayant deux enfants et disposant de deux salaires l'un égal à 100 %, l'autre à 67 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu en % du salaire brut . . . . .	106
II.7c. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Couple marié ayant deux enfants et disposant de deux salaires l'un égal à 100 %, l'autre à 67 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu et cotisations des salariés diminués des prestations versées, en pourcentage du salaire brut. . . . .	107
II.8a. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Couple marié sans enfant et disposant de deux salaires l'un égal à 100 %, l'autre à 33 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu et cotisations des salariés et des employeurs diminués des prestations versées, en pourcentage des coûts de main-d'œuvre . . . . .	108
II.8b. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Couple marié sans enfant et disposant de deux salaires l'un égal à 100 %, l'autre à 33 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu en % du salaire brut . . . . .	109
II.8c. Évolution de la pression fiscale, 2000-2006 : Couple marié sans enfant et disposant de deux salaires l'un égal à 100 %, l'autre à 33 % du salaire moyen. Impôt sur le revenu et cotisations des salariés diminués des prestations versées, en pourcentage du salaire brut. . . . .	110
II.9. Salaire brut annuel moyen, célibataire sans enfant, 2000-2006 (dollars US convertis à l'aide de PPA) . . . . .	111
II.10. Salaire brut annuel moyen, célibataire sans enfant, 2000-2006 (en monnaie nationale). . . . .	112

## Partie III

## Informations détaillées par pays, 2006

Australie (Année fiscale 2005-2006).....	115
Autriche.....	131
Belgique.....	143
Canada.....	155
République tchèque.....	173
Danemark.....	183
Finlande.....	193
France.....	201
Allemagne.....	213
Grèce.....	225
Hongrie.....	237
Islande.....	247
Irlande.....	257
Italie.....	267
Japon.....	279
Corée.....	291
Luxembourg.....	301
Mexique.....	311
Pays-Bas.....	323
Nouvelle-Zélande (Impôt sur le revenu perçu pendant l'année fiscale 2006-2007)....	335
Norvège.....	343
Pologne.....	351
Portugal.....	361
République slovaque.....	373
Espagne.....	383
Suède.....	393
Suisse.....	403
Turquie.....	415
Royaume-Uni (Année fiscale 2006-2007).....	423
États-Unis.....	431

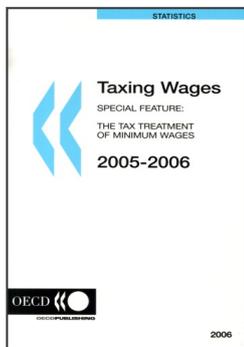
## Partie IV

## Méthodologie et limitations

<b>Les méthodes.....</b>	<b>442</b>
1. Introduction.....	442
2. Calcul des salaires bruts.....	442
3. Estimation des salaires bruts en 2006.....	448
4. Impôts et prestations sociales prise en compte.....	448
5. Caractéristiques des contribuables visés.....	450
6. Calcul des impôts sur le revenu.....	450
7. Impôts sur le revenu perçus à un niveau autre que celui de l'administration centrale.....	455
8. Cotisations de sécurité sociale.....	455
9. Taxes sur les salaires et la main-d'œuvre.....	457
10. Impôt paroissial.....	458

---

11. Prestations en espèces versées aux familles par l'administration . . . . .	458
12. Crédits d'impôt payables . . . . .	459
13. Le calcul des taux marginaux d'imposition . . . . .	460
<b>Limites de l'étude</b> . . . . .	461
1. Limites de caractère général . . . . .	461
2. Exemples de limites spécifiques affectant le calcul de l'impôt sur le revenu . . . . .	462
3. Limites relatives aux comparaisons de séries chronologiques . . . . .	463
<b>Note sur les équations fiscales</b> . . . . .	465
<b>Annexes</b> . . . . .	469
<i>Annexe A.</i> Niveau d'imposition globale et structures fiscales dans les pays membres de L'OCDE, 1990-2004 . . . . .	470
<i>Annexe B.</i> Source des données concernant les gains . . . . .	472
<i>Annexe C.</i> Taux de change et parité de pouvoir d'achat des monnaies nationales, 2006 . .	473
<i>Annexe D.</i> Séries chronologies conformes à l'ancienne définition de l'ouvrier moyen, 1979-2004 . . . . .	474



Extrait de :  
**Taxing Wages 2006**

Accéder à cette publication :  
[https://doi.org/10.1787/tax\\_wages-2006-en](https://doi.org/10.1787/tax_wages-2006-en)

**Merci de citer ce chapitre comme suit :**

OCDE (2008), « La synthèse », dans *Taxing Wages 2006*, Éditions OCDE, Paris.

DOI: [https://doi.org/10.1787/tax\\_wages-2006-2-fr](https://doi.org/10.1787/tax_wages-2006-2-fr)

Cet ouvrage est publié sous la responsabilité du Secrétaire général de l'OCDE. Les opinions et les arguments exprimés ici ne reflètent pas nécessairement les vues officielles des pays membres de l'OCDE.

Ce document et toute carte qu'il peut comprendre sont sans préjudice du statut de tout territoire, de la souveraineté s'exerçant sur ce dernier, du tracé des frontières et limites internationales, et du nom de tout territoire, ville ou région.

Vous êtes autorisés à copier, télécharger ou imprimer du contenu OCDE pour votre utilisation personnelle. Vous pouvez inclure des extraits des publications, des bases de données et produits multimédia de l'OCDE dans vos documents, présentations, blogs, sites Internet et matériel d'enseignement, sous réserve de faire mention de la source OCDE et du copyright. Les demandes pour usage public ou commercial ou de traduction devront être adressées à [rights@oecd.org](mailto:rights@oecd.org). Les demandes d'autorisation de photocopier une partie de ce contenu à des fins publiques ou commerciales peuvent être obtenues auprès du Copyright Clearance Center (CCC) [info@copyright.com](mailto:info@copyright.com) ou du Centre français d'exploitation du droit de copie (CFC) [contact@cfcopies.com](mailto:contact@cfcopies.com).