

Statistics Canada
National Accounts and Analytical Services Field
System of National Accounts
Input-Output Division



15-602

no. 21

c. 1

Highlights of Commodity
Taxes for 1984

NOT FOR LOAN
NE S'EMPRUNTE PAS

By

Yusuf Siddiqi and P.S.K. Murty

#21

September 1989

Reprint from
Canadian Economic Observer,
September, 1989

Technical notes

Notes techniques

HIGHLIGHTS OF COMMODITY TAXES FOR 1984*

This note extends the technical note on provincial indirect taxes published in the May issue of the CEO to include federal indirect taxes. The highlights presented here cover only areas of general interest. A great deal of data are now available on commodity taxes and a variety of analytical studies could be done.

A. Top 5 Commodities

At the Input-Output Medium level of commodity aggregation, 67 of the 94 commodities are taxable and thus have a tax margin. The federal manufacturing sales taxes is applicable to 44 commodities while the provincial sales tax is applicable to 65 commodities. Other commodity taxes are applicable only to a few specific commodities.

* by Y. Siddigi and P.S.K. Murty,
Input-Output Division.

TABLE 1. Number of taxable medium level commodities, 1984

Federal (excluding import duties)	Provincial
Administration fédérale (à l'exclusion des droits à l'importation)	Administrations provinciales
1 Excise duties - Droits d'accise	2 Profits of liquor commissions - Bénéfices des régies des alcools
2 Excise taxes - Taxes d'accise	2 Liquor galvanage tax - Taxe sur la quantité de gallons de spiritueux
3 Oil export charge - Frais d'exportation du pétrole	3 Gasoline tax - Taxe sur l'essence
4 Canadian ownership charge - Prélèvement de participation canadienne	4 Amusement tax - Taxe sur les divertissements
5 Natural gas & liquid gas tax - Taxe sur le gaz naturel et les liquides de gaz	5 Provincial sales tax - Taxe de vente provinciale
6 Petroleum compensation fund levy - Contribution au Fonds d'indemnisation pétrolière	
7 Gasoline tax - Taxe sur l'essence	
8 Air transportation tax - Taxe sur le transport aérien	
9 Federal sales tax - Taxe de vente fédérale	44

POINTS SAILLANTS CONCERNANT LES IMPÔTS SUR LES BIENS ET SERVICES POUR 1984*

Cette note reprend le thème de la note technique sur les impôts provinciaux indirects publié dans l'OEC de mai afin d'inclure les impôts fédéraux. Les points saillants exposés portent uniquement sur des sujets d'intérêt général. Il existe maintenant une grande quantité de données concernant les impôts sur les biens et services, ce qui rend possible toute une série d'analyses.

A. Les 5 principaux produits

Soixante-sept des 94 produits du niveau d'agrégation moyen des comptes d'entrées-sorties sont assujettis à un impôt sur les biens et services. Quarante-quatre produits sont assujettis à la taxe de vente fédérale tandis que 65 sont assujettis à la taxe de vente provinciale. Les autres impôts sur les biens et services ne s'appliquent qu'à quelques produits particuliers.

* par Y. Siddigi et P.S.K. Murty, Division des entrées-sorties.

TABLEAU 1. Nombre de produits taxables au niveau d'agrégation moyen, 1984

Local
Administrations municipales
1 Amusement tax - Taxe sur les divertissements
2 Retail sales tax - Taxe sur les ventes au détail
65

Technical notes

Notes techniques

Table 2 shows that about 50% of commodity taxes were accounted for by five Medium level commodities: gasoline and fuel oils; crude mineral oils; alcoholic beverages; tobacco; and transportation and storage.

Le tableau 2 montre que cinq produits du niveau d'agrégation moyen ont généré à eux seuls environ 50% du montant total des impôts sur les biens et services: ces produits sont : essence et mazout, huiles minérales brutes, boissons alcoolisées, tabac et transport et entreposage.

TABLE 2. Commodity taxes on selected medium level commodities, 1984

TABLEAU 2. Impôts indirects touchant certains produits du niveau d'agrégation moyen, 1984

Description	\$ Millions
Titre	Millions de \$
(i) Gasoline & fuel oils - Essence et mazout	
(a) Federal gasoline tax - Taxe fédérale sur l'essence	407.7
(b) Oil export charge - Frais d'exportation du pétrole	157.0
(c) Federal sales tax - Taxe de vente fédérale	1,064.1
(d) Provincial gasoline tax - Taxe provinciale sur l'essence	3,161.7
(e) Provincial sales tax - Taxe de vente provinciale	15.4
(f) Subtotal - Sous-total	4,825.9
(ii) Alcoholic beverages - Boissons alcoolisées	
(a) Federal excise tax - Taxe d'accise fédérale	94.5
(b) Federal excise duty - Droits d'accise fédéraux	881.1
(c) Federal sales tax - Taxe de vente fédérale	434.9
(d) Provincial liquor gallongage tax - Taxe provinciale sur gallons de spiritueux	381.2
(e) Provincial liquor commission profits - Bénéfices des régies des alcools provinciales	1,997.7
(f) Provincial sales tax - Taxe de vente provinciale	671.0
(g) Subtotal - Sous-total	4,449.5
(iii) Cigarettes & manufactured tobacco - Cigarettes et tabac manufacturé	
(a) Federal excise tax - Taxe d'accise fédérale	673.2
(b) Federal excise duty - Droits d'accise fédéraux	562.5
(c) Federal sales tax - Taxe de vente fédérale	215.8
(d) Provincial sales tax - Taxe de vente provinciale	1,661.3
(e) Subtotal - Sous-total	3,082.8
(iv) Crude mineral oils - Huiles minérales brutes	
(a) Federal oil export charge - Frais d'exportation du pétrole	518.0
(b) Federal petroleum compensation fund levy - Contribution au Fonds d'indemnisation pétrolière	2,105.0
(c) Federal Canadian ownership charge - Prélèvement de participation canadienne	603.9
(d) Provincial sales tax - Taxe de vente provinciale	1.3
(e) Subtotal - Sous-total	3,228.2
(v) Transportation & storage - Transport et entreposage	
Federal air transportation tax - Taxe fédérale sur le transport aérien	218.0
(vi) Subtotal of the above - Sous-total pour les cinq produits	15,785.4
(vii) Other commodity taxes - Autres impôts sur les biens et services	15,987.4
(viii) Total commodity taxes - Total des impôts sur les biens et services	31,772.8

B. Sectoral Distribution

In total, the personal sector paid \$17,790.3 million or 56.0% of the total, while the business sector paid \$12,890.6 or 40.6%. The government sector paid the balance of \$1,071.9 or 3.4%. Table 3 shows industries and final demand categories that generated \$1 billion or more in tax revenue.

B. Répartition selon les secteurs

En total, le secteur des particuliers a généré \$17,790.3 millions de taxes (soit 56.0% du total) tandis que le secteur des entreprises en a généré 12,890.6 millions (ou 40.6% du total). Le reste (\$1,071.9 millions ou 3.4%) provient du secteur des administrations publiques. Le tableau 3 indique certaines industries et catégories de demande finale (niveau moyen) qui ont généré \$1 milliard ou plus de recettes fiscales.

TABLE 3. Selected industries and final demand categories, 1984

Business sector	\$Millions	Ratio to total %
Secteur des entreprises pour tous les secteurs	Millions de \$	En % du total
(i) Refined petroleum and coal products - Produits raffinés de pétrole et charbon	2,764.8	8.7
(ii) Construction industries - Industries de la construction	2,795.5	8.8
(iii) Transportation industries - Industries du transport	1,106.1	3.5
(iv) Machinery & Equipment; Other business - Machines et matériel Autres entreprises	1,438.4	4.5
(v) Total Business sector (selected items) - Total Secteur des entreprises (certaines industries et catégories de demande finale)	8,105.8	25.5

TABLEAU 3. Industries et catégories de demande finale particulières, 1984

Personal sector	\$Millions	Ratio to total %
Secteur des particuliers pour tous les secteurs	Millions de \$	En % du total
(vi) Motor vehicles, parts and repairs - Véhicules automobiles, pièces et réparations	1,801.2	5.7
(vii) Other durable goods - Autres biens durables	1,101.1	3.5
(viii) Motor fuels & lubricants - Carburants et lubrifiants	2,457.7	7.7
(ix) Other non-durable goods - Autres biens non durables	8,112.9	25.6
(x) Total Personal sector (selected items) - Total Secteur des particuliers (certaines catégories de demande finale)	13,472.9	42.4
(xi) Total Business and personal sectors (selected items) - Total Secteurs des entreprises et des particuliers (certaines industries et catégories de demande finale)	21,578.7	68.0
(xii) All others excluding the above - Business, Personal and Government sectors - Industries et catégories de demande finale non mentionnées ci-dessus - secteurs des entreprises, des particuliers et des administrations publiques	10,174.1	32.0
(xiii) Total All sectors - Total Tous les secteurs	31,752.8	100.0

Technical notes

Notes techniques

The bulk (68%) of commodity taxes in 1984 was accounted for by the above industries and expenditure categories of the personal sector.

The sectoral distribution of each type of commodity tax is summarized in Table 4. Two types of federal taxes, Oil Export Charge and Petroleum Compensation Fund Levy, were allocated entirely to the business sector while federal gasoline tax and amusement taxes (both provincial and municipal) were allocated entirely to the personal sector. All other taxes were allocated to the three sectors - Business, Personal and Government.

Ainsi, les industries et les catégories de dépenses du secteur des particuliers mentionnées ci-dessus ont générée la majeure partie (68 %) des impôts sur les biens et services en 1984.

Le tableau 4 donne la répartition (en pourcentage) de chaque genre d'impôt selon les secteurs. Deux impôts fédéraux -- frais d'exportation du pétrole et contribution au Fonds d'indemnisation pétrolière -- ont été attribués en totalité au secteur des entreprises tandis que la taxe fédérale sur l'essence et les loisirs (à la fois provinciales et municipales) est allouée entièrement au secteur des particuliers. Tous les autres impôts proviennent de trois secteurs: les entreprises, les particuliers et les administrations publiques.

TABLE 4. Sectoral distribution of commodity taxes, 1984 - percentages after reallocation of fictive (dummy) industries to users

TABLEAU 4. Répartition des impôts sur les biens et services selon les secteurs, 1984 (en pourcentage) après redistribution des industries fictives entre les utilisateurs

Type of commodity taxes	Sectors Secteurs			Total
	Business Entreprises	Personal Particuliers	Government Administrations	
Genre d'impôt sur les biens et services	Entreprises	Particuliers	Administrations	Total
1. Federal gasoline tax - Taxe fédérale sur l'essence	0.0	100.0	0.0	100.0
2. Federal natural gas & gas liquid tax - Taxe fédérale sur le gaz naturel et les liquides de gaz	73.0	22.9	4.1	100.0
3. Federal excise tax - Taxe d'accise fédérale	2.2	97.6	0.2	100.0
4. Federal excise duties - Droits d'accise fédéraux	2.8	98.7	0.6	100.0
5. Federal oil export charge - Frais d'exportation du pétrole	100.0	0.0	0.0	100.0
6. Federal petroleum fund levy - Contribution au fonds d'indemnisation pétrolière	100.0	0.0	0.0	100.0
7. Federal air transportation taxes - Taxe fédérale sur le transport aérien	29.8	82.4	7.8	100.0
8. Federal Canadian ownership charge - Prélèvement de participation canadienne	90.6	8.1	1.3	100.0
9. Federal sales tax - Taxe de vente fédérale	47.3	45.6	7.1	100.0
10. Provincial liquor gallongage tax - Taxe provinciale sur la quantité de gallons de spiritueux	2.6	98.7	0.7	100.0
11. Provincial liquor commission profits - Bénéfices de régies des alcools provinciales	4.6	94.5	0.9	100.0
12. Provincial gasoline tax - Taxe provinciale sur l'essence	44.9	50.9	4.2	100.0
13. Provincial amusement tax - Taxe provinciale sur les divertissements	0.0	100.0	0.0	100.0
14. Provincial sales tax - Taxe de vente provinciale	34.4	62.6	3.0	100.0
15. Municipal amusement tax - Taxe municipale sur les divertissements	0.0	100.0	0.0	100.0
16. Municipal sales tax - Taxe de vente municipale	71.3	14.5	14.2	100.0
17. Total all commodity taxes - Ensemble des impôts sur les biens et services	40.8	58.0	3.4	100.0

C. Federal and Provincial Sales Taxes

In 1984, total commodity taxes collected by all levels of government amounted to \$31,752.8 million. Of this total, federal sales taxes were \$7,353.6 million (23.2%) and provincial sales taxes were \$12,004.7 million (37.8%). Other commodity taxes were \$12,394.5 million (39.0%).

The sectoral distribution of the above is summarized in Table 5. The data presented in this table show:

- (a) About 47% of federal sales taxes were paid by the business sector while 46% were paid by the personal sector and 7% by the government sector.
- (b) By contrast, about 63% of provincial sales taxes were paid by the personal sector while 34% were paid by the business sector and 3% by the government sector.
- (c) About 56% of other commodity taxes were paid by the personal sector while 43% were paid by the business sector and 2% by the government sector.
- (d) Thus the personal sector paid the bulk of commodity taxes (56%) while the business sector paid about 41%.

The above highlights are only a few that can be drawn from the data.

C. Taxes de vente fédérale et provinciale

En 1984, les trois niveaux d'administration publique ont prélevé globalement \$31,752.8 millions d'impôts sur les biens et services. De ce montant, \$7,353.6 millions (ou 23.2%) ont été en taxes de vente fédérales et \$12,004.7 millions (37.8%) ont été en taxes de vente provinciales. Les autres impôts sur les biens et services ont totalisé \$12,394.5 millions (39.0%).

Le tableau 5 donne la répartition des impôts précités selon les secteurs. Les données de ce tableau nous permettent de faire les constatations suivantes :

- (a) Environ 47% du total des taxes de vente fédérales a été versé par le secteur des entreprises tandis que 46% l'a été par le secteur des particuliers et 7% par le secteur des administrations publiques.
- (b) Inversement, environ 63% du total des taxes de vente provinciales a été versé par le secteur des particuliers tandis que 34% l'a été par le secteur des entreprises et 3% par le secteur des administrations publiques.
- (c) Environ 56% de tous les autres impôts sur les biens et services ont été payés par le secteur des particuliers tandis que 43% l'ont été par le secteur des entreprises et 2% par le secteur des administrations publiques.
- (d) En définitive, le secteur des particuliers a supporté la majeure partie des impôts sur les biens et services (56%) tandis que le secteur des entreprises en a supporté environ les 41%.

Nous pouvons tirer beaucoup d'autres conclusions des données de ce tableau.

TABLE 5. Sectoral Distribution of Federal and Provincial Sales Taxes and other Commodity Taxes, 1984

Sector	Federal sales tax	Provincial sales tax	Sub-total: Federal and Provincial sales taxes	Other commodity taxes	Total commodity taxes
Secteur	Taxe de vente fédérale	Taxe de vente provinciale	Sous-total: taxes de vente fédérale et provinciale	Autres impôts sur les biens et services	Total impôts sur les biens et services

\$ MILLIONS - millions de \$

1. Business - Entreprises	3,478.8	4,131.2	7,609.8	5,280.8	12,890.6
2. Personal - Particuliers	3,355.1	7,519.0	10,875.1	8,915.2	17,790.3
3. Government - Administrations publiques	518.9	354.5	873.4	198.5	1,071.9
4. Total	7,353.8	12,004.7	19,358.3	12,394.5	31,752.8

Percentage Distribution of above by sector
Répartition en pourcentage selon les secteurs:

1. Business - Entreprises	47.3	34.4	39.3	42.6	40.6
2. Personal - Particuliers	45.6	62.6	56.2	55.8	56.0
3. Government - Administrations publiques	7.1	3.0	4.5	1.6	3.4
4. Total	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

VI. Summary

This paper described the commodity indirect taxes included in the Input-Output Accounts. It also examined sources of basic data and the method of allocating taxes to commodities in the National Input-Output Accounts.

VI. Résumé

Cet article a permis de décrire les impôts indirects sur les biens et services figurant dans les comptes d'entrées-sorties. Il a aussi permis d'analyser les sources de données fondamentales ainsi que la méthode de répartition des impôts entre les produits dans les comptes nationaux d'entrées-sorties.

Technical notes

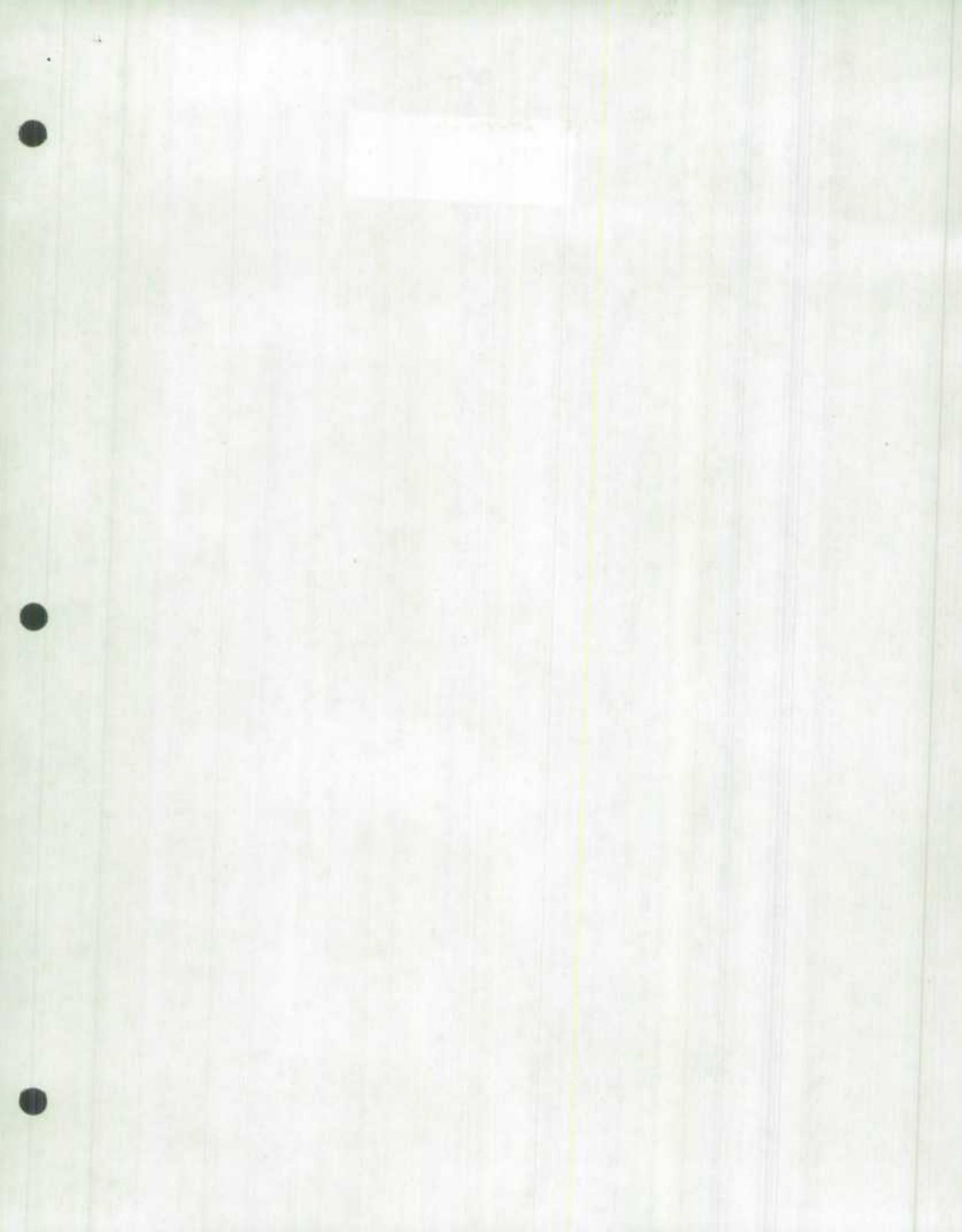
Notes techniques

The data for commodity indirect taxes for 1984 were analyzed and some highlights presented. Sales taxes of both federal and provincial governments constituted the bulk of commodity indirect taxes. The federal sales taxes for 1984 amounted to \$7,354 million, while provincial sales taxes were \$12,005 million. Thus, the sales taxes of both federal and provincial governments amounted to \$19,359 million or 54.4% of total commodity indirect taxes of \$35,555 million.

The commodities that contributed a significant portion of commodity indirect taxes in 1984 were: gasoline and fuel oils (\$4,826 million); alcoholic beverages (\$4,441 million); cigarettes and manufactured tobacco (\$3,053 million); and crude mineral oils (\$3,228 million). The programs under which crude mineral oils were taxed were discontinued during 1985 and 1986. If this commodity is excluded from analysis, the three remaining commodities, (gasoline and fuel oils, alcoholic beverages, and cigarettes and manufactured tobacco) alone generated \$12,320 million in taxes for all levels of government, accounting for 34.7% of total commodity taxes.

Nous avons analysé les données relatives aux impôts indirects sur les biens et services pour 1984 et avons présenté quelques points saillants. Les taxes de vente des administrations fédérale et provinciales représentaient la majeure partie des impôts indirects sur les biens et services. En 1984, les taxes de vente fédérales totalisaient \$7,354 millions tandis que les taxes de vente provinciales s'élevaient à \$12,005 millions. Ainsi, les taxes de vente des administrations fédérale et provinciales s'élevaient en tout à \$19,359 millions, soit 54.4% du montant total des impôts indirects sur les biens et services, qui était de \$35,555 millions.

Les produits qui ont générée une partie appréciable des impôts indirects sur les biens et services en 1984 sont les suivants: essence et mazout (\$4,826 millions); boissons alcoolisées (\$4,441 millions); cigarettes et tabac manufacturé (\$3,053 millions); et huiles minérales brutes (\$3,228 millions). Les programmes en vertu desquels les huiles minérales brutes étaient taxées ont été abolis en 1985 et 1986. Si nous excluons ce produit de l'analyse, nous constatons que les trois autres (essence et mazout, boissons alcoolisées et cigarettes et tabac manufacturé) ont générée à eux seuls \$12,320 millions de taxes aux trois niveaux d'administration publique, soit 34.7% du montant total des impôts sur les biens et services. Tous les autres genres d'impôts ont été répartis entre les trois secteurs -- entreprises, particuliers et administrations publiques.



C2 008

STATISTICS CANADA LIBRARY
BIBLIOTHÈQUE STATISTIQUE CANADA



1010338397

c 7

107336