

**Table From gross public to total net social spending, 2019**  
Social expenditure, in percentage of GDP at market prices, 2019

|   | Australia | Austria | Belgium | Canada | Chile | Colombia | Costa Rica | Czech Republic | Denmark | Estonia | Finland | France | Germany | Greece | Hungary | Iceland | Ireland | Israel | Italy | Japan | Korea | Latvia | Lithuania | Luxembourg | Mexico |
|---|-----------|---------|---------|--------|-------|----------|------------|----------------|---------|---------|---------|--------|---------|--------|---------|---------|---------|--------|-------|-------|-------|--------|-----------|------------|--------|
| <b>1 Gross public social expenditure</b>                      | 20,5      | 27,7    | 28,2    | 18,6   | 11,7  | 14,1     | 12,3       | 19,5           | 28,4    | 17,9    | 29,4    | 30,7   | 25,6    | 25,1   | 17,6    | 18,7    | 12,9    | 16,1   | 27,7  | 22,6  | 12,3  | 16,5   | 17,0      | 21,6       | 7,4    |
| - Direct taxes and social contributions                       | 0,1       | 2,3     | 2,3     | 0,4    | 0,0   | 0,0      | 0,0        | 0,0            | 3,9     | 0,8     | 3,1     | 1,8    | 1,9     | 2,7    | 0,2     | 1,1     | 0,2     | 0,1    | 3,3   | 0,5   | 0,1   | 0,6    | 0,3       | 1,9        | 0,2    |
| <b>2 Net cash direct public social expenditure</b>            | 20,4      | 25,4    | 25,9    | 18,2   | 11,7  | 14,1     | 12,3       | 19,5           | 24,6    | 17,1    | 26,3    | 28,9   | 23,7    | 22,4   | 17,4    | 17,5    | 12,7    | 16,0   | 24,4  | 22,1  | 12,2  | 16,0   | 16,7      | 19,7       | 7,2    |
| - Indirect taxes (on cash benefits)                           | 0,7       | 2,5     | 2,1     | 0,8    | 0,7   | 0,7      | 0,6        | 2,1            | 2,3     | 2,4     | 2,8     | 2,9    | 1,7     | 2,7    | 2,6     | 1,1     | 1,1     | 1,3    | 2,2   | 0,8   | 0,5   | 1,9    | 1,7       | 2,6        | 0,3    |
| <b>3 Net direct public social expenditure</b>                 | 19,7      | 22,9    | 23,8    | 17,3   | 11,0  | 13,5     | 11,7       | 17,3           | 22,3    | 14,6    | 23,5    | 26,1   | 22,0    | 19,7   | 14,8    | 16,5    | 11,6    | 14,7   | 22,2  | 21,2  | 11,7  | 14,0   | 15,0      | 17,1       | 6,9    |
| + T1 TBSPs similar to cash benefits                           | 0,4       | 0,0     | 0,4     | 0,4    | 0,0   | 0,0      | 0,0        | 0,0            | 0,0     | 0,1     | 0,0     | 0,8    | 0,9     | 0,0    | 0,8     | 0,0     | 0,1     | 0,4    | 0,7   | 0,2   | 0,8   | 0,2    | 0,0       | 0,0        | 0,1    |
| - Indirect taxes  | 0,0       | 0,0     | 0,1     | 0,0    | 0,0   | 0,0      | 0,0        | 0,0            | 0,0     | 0,0     | 0,0     | 0,1    | 0,1     | 0,0    | 0,2     | 0,0     | 0,0     | 0,1    | 0,1   | 0,0   | 0,1   | 0,0    | 0,0       | 0,0        | 0,0    |
| <b>4 Net TBSPs similar to cash benefits</b>                   | 0,4       | 0,0     | 0,3     | 0,4    | 0,0   | 0,0      | 0,0        | 0,0            | 0,0     | 0,1     | 0,0     | 0,7    | 0,8     | 0,0    | 0,6     | 0,0     | 0,1     | 0,3    | 0,6   | 0,2   | 0,7   | 0,2    | 0,0       | 0,0        | 0,1    |
| + T2 TBSPs towards current private benefits                   | 0,3       | 0,0     | 0,0     | 0,3    | 0,2   | 0,0      | 0,0        | 0,0            | 0,0     | 0,0     | 0,0     | 0,0    | 1,2     | 0,0    | 0,4     | 0,0     | 0,2     | 0,0    | 0,0   | 0,0   | 0,0   | 0,0    | 0,0       | 0,0        | 0,1    |
| <b>5 Net TBSPs (not including pensions)</b>                   | 0,7       | 0,0     | 0,3     | 0,7    | 0,3   | 0,0      | 0,0        | 0,1            | 0,0     | 0,1     | 0,0     | 0,7    | 2,0     | 0,0    | 1,0     | 0,0     | 0,3     | 0,4    | 0,7   | 0,2   | 0,7   | 0,2    | 0,0       | 0,0        | 0,2    |
| <b>6 Net current public social expenditure</b>                | 20,4      | 22,9    | 24,1    | 18,0   | 11,3  | 13,5     | 11,7       | 17,4           | 22,3    | 14,8    | 23,5    | 26,8   | 24,0    | 19,7   | 15,8    | 16,5    | 11,9    | 15,1   | 22,9  | 21,5  | 12,3  | 14,2   | 15,1      | 17,1       | 7,1    |
| <b>7 Gross mandatory private soc. Exp.</b>                    | 3,8       | 0,8     | 0,0     | 0,0    | 3,3   | 1,7      | 0,4        | 0,4            | 2,4     | 0,0     | 0,0     | 0,7    | 2,6     | 0,5    | 0,0     | 6,9     | 0,0     | 0,2    | 1,0   | 0,3   | 1,0   | 0,0    | 0,3       | 0,9        | 0,0    |
| - Direct taxes and social contributions                       | 0,0       | 0,2     | 0,0     | 0,0    | 0,0   | 0,0      | 0,0        | 0,0            | 0,6     | 0,0     | 0,0     | 0,0    | 0,6     | 0,0    | 0,0     | 1,1     | 0,0     | 0,0    | 0,0   | 0,0   | 0,1   | 0,0    | 0,0       | 0,2        | 0,0    |
| - Indirect taxes  | 0,3       | 0,1     | 0,0     | 0,0    | 0,5   | 0,1      | 0,0        | 0,1            | 0,4     | 0,0     | 0,0     | 0,0    | 0,2     | 0,1    | 0,0     | 1,0     | 0,0     | 0,0    | 0,1   | 0,0   | 0,1   | 0,0    | 0,0       | 0,1        | 0,0    |
| <b>8 Net current mand. private soc. exp.</b>                  | 3,5       | 0,6     | 0,0     | 0,0    | 2,8   | 1,6      | 0,4        | 0,3            | 1,4     | 0,0     | 0,0     | 0,7    | 1,8     | 0,4    | 0,0     | 4,8     | 0,0     | 0,2    | 0,8   | 0,3   | 0,9   | 0,0    | 0,2       | 0,6        | 0,0    |
| <b>9 Net publicly mandated soc. exp. [6+8] <sup>b</sup></b>   | 23,8      | 23,5    | 24,1    | 18,0   | 14,1  | 15,0     | 12,1       | 17,7           | 23,6    | 14,8    | 23,5    | 27,5   | 25,8    | 20,1   | 15,8    | 21,3    | 11,9    | 15,3   | 23,7  | 21,8  | 13,2  | 14,2   | 15,3      | 17,6       | 7,1    |
| <b>10 Gross voluntary private soc. exp.</b>                   | 1,4       | 1,5     | 1,8     | 7,0    | 0,6   | 0,7      | 0,5        | 0,3            | 1,5     | 0,1     | 1,1     | 2,8    | 1,1     | 0,6    | 0,3     | 0,1     | 1,9     | 2,3    | 0,9   | 2,6   | 2,3   | 0,2    | 0,3       | 0,2        | 0,5    |
| - Direct taxes and social contributions                       | 0,0       | 0,1     | 0,2     | 0,7    | 0,0   | 0,0      | 0,0        | 0,0            | 0,3     | 0,0     | 0,1     | 0,1    | 0,2     | 0,0    | 0,0     | 0,0     | 0,1     | 0,1    | 0,1   | 0,1   | 0,0   | 0,0    | 0,0       | 0,0        | 0,0    |
| - Indirect taxes  | 0,0       | 0,1     | 0,2     | 0,4    | 0,0   | 0,0      | 0,0        | 0,0            | 0,2     | 0,0     | 0,1     | 0,1    | 0,1     | 0,0    | 0,0     | 0,0     | 0,2     | 0,2    | 0,0   | 0,2   | 0,0   | 0,0    | 0,0       | 0,0        | 0,0    |
| <b>11 Net current voluntary private soc. exp.</b>             | 1,4       | 1,3     | 1,5     | 5,9    | 0,6   | 0,7      | 0,4        | 0,3            | 1,0     | 0,1     | 0,9     | 2,6    | 0,8     | 0,5    | 0,3     | 0,1     | 1,7     | 2,0    | 0,8   | 2,4   | 2,3   | 0,2    | 0,3       | 0,2        | 0,5    |
| <b>12 Net current private soc. exp. [8+11]</b>                | 4,8       | 1,8     | 1,5     | 5,9    | 3,5   | 2,3      | 0,8        | 0,6            | 2,4     | 0,1     | 0,9     | 3,3    | 2,6     | 1,0    | 0,3     | 5,0     | 1,7     | 2,2    | 1,6   | 2,7   | 3,2   | 0,2    | 0,5       | 0,8        | 0,5    |
| <b>13 Net total social expenditure [6+12-T2] <sup>c</sup></b> | 24,9      | 24,8    | 25,6    | 23,6   | 14,5  | 15,7     | 12,5       | 18,0           | 24,7    | 14,9    | 24,4    | 30,1   | 25,4    | 20,7   | 15,8    | 21,4    | 13,4    | 17,2   | 24,4  | 24,1  | 15,5  | 14,4   | 15,6      | 17,9       | 7,5    |
| Memorandum item   |           |         |         |        |       |          |            |                |         |         |         |        |         |        |         |         |         |        |       |       |       |        |           |            |        |
| TBSPs towards pensions <sup>d</sup>                           | 1,9       | 0,0     | 0,1     | 2,1    | 0,1   | 0,0      | 0,0        | 0,0            | 0,0     | 0,0     | 0,0     | 0,1    | 1,1     | 0,0    | 0,1     | 0,0     | 0,4     | 1,2    | 0,1   | ..    | ..    | 0,1    | 0,0       | 0,0        | 0,3    |
| Average indirect tax rate                                     | 7,2       | 16,1    | 14,2    | 9,1    | 14,4  | 10,3     | 9,9        | 18,5           | 22,8    | 22,3    | 19,8    | 16,5   | 13,9    | 16,0   | 24,4    | 16,9    | 17,2    | 14,9   | 12,8  | 8,0   | 10,3  | 18,9   | 16,4      | 21,1       | 8,4    |

a) For Iceland, 2019 tax data were estimated based on available 2015 tax data.

b) Numbers in square brackets refer to line numbers in the second column; “..” cell with no information.

c) In order to avoid double counting, the value of TBSPs towards “current” private social benefits has been ignored for the calculation of net total social expenditure.

d) Because of conceptual issues and gaps in data availability, tax breaks towards old-age pensions are shown in the table as a memorandum item.

| Netherlands | New Zealand | Norway | Poland | Portugal | Slovak Republic | Slovenia | Spain | Sweden | Switzerland | Turkey | United Kingdom | United States | OECD-38 | CV  |
|-------------|-------------|--------|--------|----------|-----------------|----------|-------|--------|-------------|--------|----------------|---------------|---------|-----|
| 16,3        | 23,6        | 25,3   | 21,2   | 22,3     | 17,5            | 21,5     | 24,6  | 25,1   | 16,1        | 12,4   | 19,3           | 18,5          | 20,1    | 28% |
| 1,2         | 1,2         | 2,2    | 2,0    | 1,3      | 0,0             | 0,4      | 0,9   | 2,3    | 1,8         | 0,0    | 0,2            | 0,6           | 1,1     |     |
| 15,1        | 22,4        | 23,0   | 19,2   | 21,0     | 17,5            | 21,1     | 23,7  | 22,7   | 14,3        | 12,4   | 19,1           | 17,9          |         |     |
| 1,5         | 1,6         | 2,2    | 2,4    | 2,4      | 1,6             | 2,6      | 2,0   | 1,7    | 0,7         | 1,0    | 1,0            | 0,3           | 1,6     |     |
| 13,6        | 20,8        | 20,8   | 16,8   | 18,6     | 15,8            | 18,5     | 21,7  | 21,1   | 13,6        | 11,4   | 18,1           | 17,6          |         |     |
| 0,8         | 0,0         | 0,1    | 0,4    | 1,3      | 0,4             | 0,0      | 0,4   | 0,0    | 0,5         | 0,9    | 0,1            | 0,7           |         |     |
| 0,1         | 0,0         | 0,0    | 0,1    | 0,2      | 0,1             | 0,0      | 0,1   | 0,0    | 0,0         | 0,1    | 0,0            | 0,0           | 0,0     |     |
| 0,7         | 0,0         | 0,1    | 0,3    | 1,1      | 0,3             | 0,0      | 0,3   | 0,0    | 0,5         | 0,8    | 0,1            | 0,7           |         |     |
| 0,1         | 0,1         | 0,0    | 0,0    | 0,0      | 0,1             | 0,1      | 0,0   | 0,0    | 0,0         | 0,0    | 0,1            | 1,9           |         |     |
| 0,7         | 0,1         | 0,1    | 0,3    | 1,1      | 0,4             | 0,1      | 0,3   | 0,0    | 0,5         | 0,8    | 0,2            | 2,6           | 0,4     |     |
| 14,4        | 20,9        | 20,9   | 17,1   | 19,7     | 16,2            | 18,6     | 22,1  | 21,1   | 14,1        | 12,3   | 18,2           | 20,2          | 17,8    | 25% |
| 6,6         | 0,0         | 1,3    | 0,0    | 0,2      | 0,1             | 0,0      | 0,0   | 0,4    | 10,6        | 0,0    | 0,6            | 5,8           | 1,4     |     |
| 0,3         | 0,0         | 0,3    | 0,0    | 0,0      | 0,0             | 0,0      | 0,0   | 0,1    | 1,2         | 0,0    | 0,1            | 0,0           |         |     |
| 0,1         | 0,0         | 0,2    | 0,0    | 0,0      | 0,0             | 0,0      | 0,0   | 0,1    | 0,4         | 0,0    | 0,1            | 0,0           |         |     |
| 6,2         | 0,0         | 0,8    | 0,0    | 0,2      | 0,1             | 0,0      | 0,0   | 0,2    | 9,0         | 0,0    | 0,5            | 5,8           | 1,2     |     |
| 20,6        | 20,9        | 21,7   | 17,2   | 19,8     | 16,3            | 18,6     | 22,1  | 21,3   | 23,1        | 12,3   | 18,7           | 26,0          | 18,9    | 25% |
| 6,6         | 0,7         | 1,3    | 0,8    | 2,0      | 0,9             | 1,3      | 1,3   | 3,2    | 1,0         | 0,2    | 5,6            | 6,7           | 1,7     |     |
| 1,0         | 0,0         | 0,2    | 0,0    | 0,1      | 0,0             | 0,0      | 0,1   | 0,7    | 0,0         | 0,0    | 0,5            | 0,7           |         |     |
| 0,8         | 0,0         | 0,2    | 0,0    | 0,1      | 0,1             | 0,0      | 0,1   | 0,5    | 0,0         | 0,0    | 0,6            | 0,2           |         |     |
| 4,8         | 0,7         | 0,9    | 0,8    | 1,9      | 0,8             | 1,3      | 1,2   | 2,0    | 1,0         | 0,2    | 4,6            | 5,8           | 1,4     |     |
| 10,9        | 0,7         | 1,7    | 0,8    | 2,0      | 0,9             | 1,3      | 1,2   | 2,3    | 10,0        | 0,2    | 5,0            | 11,6          |         |     |
| 25,3        | 21,5        | 22,6   | 18,0   | 21,7     | 17,0            | 19,8     | 23,2  | 23,4   | 24,1        | 12,5   | 23,2           | 29,8          | 20,2    | 26% |
| 1,8         | ..          | 0,3    | 0,0    | 0,0      | 0,0             | 0,6      | 0,0   | 0,0    | 1,2         | 0,0    | 0,9            | 0,9           | ..      |     |
| 16,5        | 15,1        | 20,4   | 17,8   | 16,6     | 15,6            | 19,3     | 13,2  | 19,2   | 7,7         | 11,9   | 12,2           | 3,9           | 15,0    |     |