

Foreword

Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean is a joint publication by the OECD Centre for Tax Policy and Administration, the OECD Development Centre, the United Nations Economic Commission for Latin America and the Caribbean (ECLAC), the Inter-American Center of Tax Administrations (CIAT) and the Inter-American Development Bank (IDB). It presents detailed, internationally comparable data on tax revenues for 25 Latin American and Caribbean economies, two of which are OECD members. Its approach is based on the well-established methodology of the OECD Revenue Statistics database, which is an essential reference source for OECD member countries. Comparisons are also made with the average tax indicators for OECD economies.

The term “taxes” in this publication is confined to compulsory, unrequited payments to general government. As outlined in the Interpretative Guide to Revenue Statistics, taxes are “unrequited” in the sense that benefits provided by government to taxpayers are not normally in proportion to their payments. The OECD methodology classifies a tax according to its base: income, profits and capital gains (classified under heading 1000), payroll (heading 3000), property (heading 4000), goods and services (heading 5000) and other taxes (heading 6000). Compulsory social security contributions paid to general government are treated as taxes and classified under heading 2000. Much greater detail on the tax concept, the classification of taxes and the accrual basis of reporting is set out in the Interpretative Guide in Annex A.

Extending the OECD methodology to Latin America and the Caribbean countries enables comparisons of tax systems on a consistent basis both across this region and with OECD countries. In a few cases this methodology differs from the approach used by ECLAC, CIAT and IDB; these differences are noted in the text and in the tables, either with a footnote or an extra row.

The report provides an overview of the main taxation trends in Latin America and the Caribbean. It examines changes in both the level and the composition of taxation plus the attribution of tax collection by sub-level of government between 1990 and 2016.

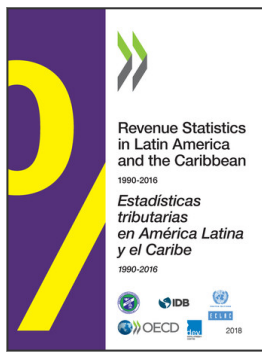
Presentación

La publicación Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe ha sido elaborada conjuntamente por el Centro de Política y Administración Tributaria de la OCDE, el Centro de Desarrollo de la OCDE, la Comisión Económica de las Naciones Unidas para América Latina y el Caribe (CEPAL), el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Esta publicación presenta datos detallados comparables a escala internacional sobre los ingresos tributarios de 25 economías latinoamericanas y caribeñas, dos de las cuales son miembros de la OCDE. Su enfoque se basa en la metodología contrastada de la base de datos “Revenue Statistics” de la OCDE, que se ha convertido en un referente esencial para los países miembros de la OCDE. Se presentan también comparaciones con la media de medidas tributarias de la OCDE.

En la presente publicación, el término “impuestos” se circunscribe exclusivamente a los pagos obligatorios sin contraprestación efectuados al gobierno general. Tal y como lo subraya la Guía de Interpretación de Revenue Statistics, los impuestos carecen de contraprestación en el sentido en que, normalmente, las prestaciones proporcionadas por el gobierno a los contribuyentes no guardan relación directa con los pagos realizados por estos. La metodología de la OCDE clasifica los impuestos según la base sobre la que recaen: renta, utilidades y ganancias del capital (categoría 1000); nómina (categoría 3000); propiedad (categoría 4000); bienes y servicios (categoría 5000); y otros impuestos (categoría 6000). Las contribuciones obligatorias a la seguridad social abonadas al gobierno general se tratan aquí como impuestos (categoría 2000). Para mayor detalle sobre el concepto de impuesto, su clasificación y su registro según el criterio de devengo, véase la Guía de interpretación que figura en el Anexo A.

La aplicación de la metodología de la OCDE a América Latina y el Caribe posibilita la comparación de sistemas tributarios a partir de una base coherente en la región, entre los países latinoamericanos, y con los países de la OCDE. Sin embargo, en algunas ocasiones, esta metodología difiere de la empleada por la CEPAL, el CIAT y el BID; en esos casos, las diferencias se han indicado en el texto y los cuadros, sea con una nota a pie de página, o en una línea adicional.

El informe ofrece un panorama general de las principales tendencias en materia tributaria en América Latina y en el Caribe. A tal efecto, examina los cambios registrados entre 1990 y 2016 en el nivel y la composición de la tributación, así como en la atribución de la recaudación tributaria a los diversos subsectores de gobierno.



From:
Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean 2018

Access the complete publication at:
https://doi.org/10.1787/rev_lat_car-2018-en-fr

Please cite this chapter as:

OECD, *et al.* (2018), "Foreword", in *Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean 2018*, OECD Publishing, Paris.

DOI: https://doi.org/10.1787/rev_lat_car-2018-1-en-fr

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

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

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