

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 Centre of Tax Administrations (CIAT) and the Inter-American Development Bank (IDB). It presents detailed, internationally comparable data on tax revenues for 22 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 has become an essential reference source for OECD member countries. Comparisons are also made with the average 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 the 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 makes possible comparisons of tax systems on a consistent basis both across this region and between them and OECD countries. However, in a few cases this methodology is different from the approach used by ECLAC, CIAT and IDB. In these cases the 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 2014.

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 22 economías latinoamericanas y caribeñas, 2 de las cuales son miembros de la OCDE. Su enfoque se basa en la metodología consagrada 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 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); nomina (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.

Aplicar 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 2014 en el nivel y la composición de la tributación, así como en la atribución de la recaudación tributaria a los diversos subsectores de gobierno.

Acknowledgements

Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean has been jointly produced by the Organisation for Economic Co-operation and Development (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 Centre of Tax Administrations (CIAT) and the Inter-American Development Bank (IDB). The staff from these organisations with responsibility for producing the publication were: Juan Carlos Benitez and René Orozco of the OECD Development Centre under the supervision of the Director Mario Pezzini and the Head of the Latin American and Caribbean Unit Angel Melguizo; Maurice Nettley and Emmanuelle Modica of the OECD Centre for Tax Policy and Administration under the supervision of the Director Pascal Saint-Amans, Deputy Director Grace Perez-Navarro and the Head of the Tax Policy and Tax Statistics Division David Bradbury; Juan Pablo Jiménez and Michael Hanni of the Economic Development Division of UN-ECLAC under the supervision of the Director Daniel Titelman and the Chief of the Fiscal Affairs Unit Ricardo Martner; Julio Alberto López from the CIAT Tax Studies and Research Directorate, under the supervision of Director, Miguel Eduardo Pecho; Michael Stephen Anthony Browne and Agnes Rojas under the supervision of Principal Technical Leader in Fiscal Economics Alberto Barreix and Senior Fiscal Economist Gerardo Reyes-Tagle of the IDB.

The authors would like to thank other staff at the OECD Development Centre, the OECD Centre for Tax Policy and Administration and the IDB for their invaluable help in completing this fifth edition of the publication. Elizabeth Nash and Delphine Grandrieux from the OECD Development Centre's Communications and Publications team ensured the production of the publication, in both paper and electronic form.

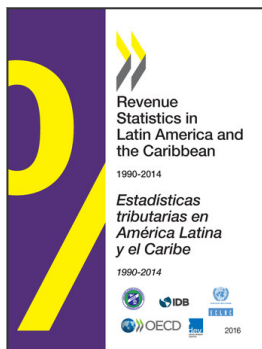
Finally, the Centre for Tax Policy and Administration, the Development Centre of the OECD, as well as CEPAL and the IDB are also very grateful to our colleagues working in national entities with whom we have consulted regularly. These institutions include the finance ministries and national tax agencies of Argentina, Bahamas, Barbados, Bolivia, Brazil, Chile, Colombia, Costa Rica, Dominican Republic, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Honduras, Jamaica, Mexico, Nicaragua, Panama, Paraguay, Peru, Trinidad and Tobago, Uruguay and Venezuela, the Ministry of Economy and Production of Argentina, the Central Bank of Barbados and the Central Reserve Bank of Peru. In addition, CIAT would like to thank their Network of Tax Studies and Research.

Agradecimientos

La publicación *Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe* ha sido elaborada conjuntamente por el Centro de Política y Administración Tributaria de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (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). Las personas de esas organizaciones responsables de redactar la presente publicación han sido: Juan Carlos Benitez y René Orozco del Centro de Desarrollo de la OCDE, bajo la supervisión del director, Mario Pezzini y del Jefe de la Unidad de América Latina y el Caribe Angel Melguizo; Maurice Nettley y Emmanuelle Modica del Centro de Política y Administración Tributaria de la OCDE, bajo la supervisión del director, Pascal Saint-Amans, sub-directora Grace Perez-Navarro y el Jefe de la División de Políticas y Estadísticas Tributarias David Bradbury; Juan Pablo Jiménez y Michael Hanni de la División de Desarrollo Económico de la CEPAL, bajo la supervisión del director Daniel Titelman y del jefe de la Unidad de Asuntos Fiscales Ricardo Martner; Julio Alberto López de la Dirección de Estudios e Investigaciones Tributarias del CIAT, bajo la supervisión del Director, Miguel Eduardo Pecho; Michael Stephen Anthony Browne y Agnes Rojas bajo la supervisión del Líder Técnico Principal en Economía Fiscal Alberto Barreix y el Economista Fiscal Senior Gerardo Reyes-Tagle del BID.

Los autores desean agradecer a otras personas del Centro de Desarrollo de la OCDE, del Centro de Política y Administración Tributaria de la OCDE y BID su incalculable contribución a la finalización de la quinta edición de esta publicación. Elizabeth Nash y Delphine Grandrieux, del equipo de Comunicaciones y Publicaciones del Centro de Desarrollo de la OCDE, que aseguraron la producción de la publicación, tanto física como en formato electrónico.

Por último, el Centro de Política y Administración Tributaria, el Centro de Desarrollo de la OCDE, la CEPAL y el BID hacen partícipes de nuestro agradecimiento a nuestros colegas de entidades nacionales, a los que hemos consultado con frecuencia. Entre esas instituciones, se cuentan los ministerios de finanzas y las agencias tributarias nacionales de Argentina, Bahamas, Barbados, Bolivia, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Honduras, Jamaica, México, Nicaragua, Panamá, Paraguay, Perú, República Dominicana, Trinidad y Tobago, Uruguay y Venezuela, así como el Ministerio de Economía y Producción de Argentina, el Banco Central de Barbados (CBB) y el Banco Central de Reserva del Perú. Asimismo, CIAT también desea agradecer La Red de Estudios e Investigaciones Tributarias.



From:
Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean 2016

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

Please cite this chapter as:

OECD, *et al.* (2016), "Foreword", in *Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean 2016*, OECD Publishing, Paris.

DOI: https://doi.org/10.1787/rev_lat_car-2016-1-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.