

Foreword

Revenue Statistics in Latin America 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) and the Inter-American Centre of Tax Administrations (CIAT). It presents detailed, internationally comparable data on tax revenues for 15 Latin American economies, 2 of which are OECD members. Its approach is based on the well-established methodology of the OECD Revenue Statistics database (OECD, 2012), which has become an essential reference source for OECD member countries. Comparisons are also made with the average for OECD economies and two OECD countries in particular: Portugal and Spain.

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 makes possible comparisons of tax systems on a consistent basis both across Latin America and between OECD and Latin American countries. However, in a few cases this methodology is different from the approach used by ECLAC and CIAT. 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. 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 2010.

Presentación

La publicación *Estadísticas tributarias en América Latina* 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) y el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT). Esta publicación presenta datos detallados comparables a escala internacional sobre los ingresos tributarios de 15 economías latinoamericanas, 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 (OCDE, 2012), 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 y con dos países en particular: España y Portugal.

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.

Aplicar la metodología de la OCDE a América Latina posibilita la comparación de sistemas tributarios a partir de una base coherente tanto entre países latinoamericanos como entre estos y los países de la OCDE. Sin embargo, en contadas ocasiones, esta metodología difiere de la empleada por la CEPAL y el CIAT; 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. A tal efecto, examina los cambios registrados entre 1990 y 2010 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 2012

Access the complete publication at:
<https://doi.org/10.1787/9789264183889-en-fr>

Please cite this chapter as:

OECD/Economic Commission for Latin America and the Caribbean/Inter-American Center of Tax Administrations (2012), "Foreword", in *Revenue Statistics in Latin America 2012*, OECD Publishing, Paris.

DOI: <https://doi.org/10.1787/9789264183889-1-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, as well as any data and 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. Extracts from publications may be subject to additional disclaimers, which are set out in the complete version of the publication, available at the link provided.

The use of this work, whether digital or print, is governed by the Terms and Conditions to be found at <http://www.oecd.org/termsandconditions>.