

Executive summary

Revenue Statistics in Africa 2023 presents internationally comparable indicators on tax and non-tax revenues for 33 African countries up to and including 2021, the second year of the COVID-19 pandemic. The Revenue Statistics in Africa initiative is a unique tool to understand Africa's diverse and complex economic environment, for tracking progress in domestic resource mobilisation, and for informing the design and analysis of tax policy across the African continent. As such, it contributes to the United Nations' Sustainable Development Goals, the Addis Ababa Action Agenda and the African Union's Agenda 2063. Revenue Statistics in Africa also contributes to the implementation of the second phase of the Pan-African Statistics Programme, a joint initiative between the African Union and the European Union that aims to improve measurement of progress in the process of African Integration by promoting the use of statistical data of quality in the decision-making process and policy monitoring. This edition of Revenue Statistics in Africa includes a special feature on the VAT Digital Toolkit for Africa.

Tax revenues

The unweighted average tax-to-GDP ratio for the 33 countries in this publication (the "Africa (33) average") was 15.6% in 2021 and recorded no change relative to 2020. The tax-to-GDP ratio refers to total tax revenues, including compulsory social security contributions, as a percentage of gross domestic product (GDP). The Africa (33) average in 2021 was below the averages of Asian and Pacific economies (19.8%), Latin America and the Caribbean (LAC) (21.7%), and the OECD (34.1%).

In 2021, the Africa (33) average tax-to-GDP ratio remained below its pre-pandemic level of 15.8% in 2019, having declined by 0.3 percentage points (p.p.) in 2020. This was also the case for the Asia-Pacific region, whose average tax-to-GDP ratio declined by 0.9 p.p. in 2020 before increasing by 0.2 p.p. in 2021. By contrast, the average tax-to-GDP ratio in the LAC region regained its pre-pandemic level in 2021: after recording a drop of 0.8 p.p. in 2020, it increased by the same magnitude the following year. In the OECD, tax revenues increased as a percentage of GDP in both years on average. These figures underscore the urgent need for enhancing tax administration and broadening the tax base in African countries to ensure stable and increasing revenue streams that can fund crucial development projects and bolster economic resilience.

Tax-to-GDP ratios varied widely across the countries included in this publication in 2021, from 5.9% in Equatorial Guinea to 32.5% in Tunisia. Tax revenues as a percentage of GDP increased in 20 countries and decreased in 13 between 2020 and 2021. Chad registered the largest decrease, of 4.6 p.p., followed by the Seychelles and Equatorial Guinea (2.6 p.p. and 2.5 p.p. respectively). By contrast, Botswana's tax-to-GDP ratio recorded the largest increase in this publication in 2021 (of 2.8 p.p.), followed by South Africa (1.9 p.p.) and the

Democratic Republic of the Congo (1.8 p.p.). Reflecting the diverse economic landscapes within Africa, tax-to-GDP ratios exhibited substantial variance, highlighting the necessity for country-specific tax policy designs and implementation strategies.

The year 2021, a phase of global economic rebound, presented mixed fiscal outcomes for African countries. The countries covered by this report recorded median growth of 12.1% in nominal tax revenues relative to the year before, compared with a 1.8% drop in 2020 due to the COVID-19 shock. Amid a recovery across many African economies in 2021, all but six countries in this report recorded increases in both nominal tax revenues and nominal GDP between 2020 and 2021. In comparison, 13 countries recorded increases in nominal tax revenues and nominal GDP between 2019 and 2020. However, the tax-to-GDP ratio in 17 of the 33 countries in 2021 was below its level in 2019, prior to the pandemic.

Between 2020 and 2021, revenues from taxes on goods and services increased by 0.2% of GDP on average; this category was most adversely affected by the COVID-19 pandemic in 2020, decreasing by 0.4% of GDP. Within taxes on goods and services, increases of 0.1 p.p. in 2021 in revenues from value added tax (VAT) represented a modest rebound following a 0.3 p.p. decrease between 2019 and 2020. Revenues from income taxes decreased by 0.1 p.p. on average in 2021 due to a fall in corporate income tax revenues over the period, having remained stable between 2019 and 2020. Social security contributions decreased by 0.1 p.p. in 2021, following an increase of the same magnitude in 2020. The changes in revenues from taxes on goods and services have direct implications for public service funding and development in Africa, making it imperative to optimise these revenue sources in alignment with continental developmental objectives.

The evolution of tax-to-GDP ratios in African countries over the past decade reflects ongoing endeavours to strengthen fiscal systems for development across the continent. Between 2010 and 2021, the Africa (33) average tax-to-GDP ratio rose by 1.5 p.p. In comparison, the average tax-to-GDP ratio for the LAC region and the OECD increased by 1.7 p.p. and 2.6 p.p. respectively over this period. Tax-to-GDP ratios rose in 23 of the 33 African countries between 2010 and 2021 and declined in ten.

The increase in the Africa (33) average tax-to-GDP ratio between 2010 and 2021 was mainly generated by VAT and personal income tax. In 2021, taxes on goods and services remained the main source of tax revenues in Africa, accounting for an average of 51.9% of total tax revenues, with VAT accounting for 27.8%. Taxes on income and profits accounted for 37.9% of tax revenues. Taxes on goods and services were the principal source of tax revenues for 24 of the countries included in this report in 2021. For the other nine countries, taxes on income and profits accounted for the principal share.

Non-tax revenues

In 2021, average non-tax revenues in Africa decreased by 0.3 p.p. of GDP from the previous year to 5.8% of GDP. Grants decreased by 0.3 p.p. while revenues from the Southern African Customs Union (SACU), which is the only customs union in Africa with a revenue-sharing agreement, fell by 0.5 p.p. Revenues from rents and royalties increased by 0.4 p.p. amid higher oil and gas production and rising commodity prices. In the previous year, the COVID-19 shock caused a decrease in oil and gas royalties while foreign aid in the form of grants and SACU revenues increased from 2019.

Between 2010 and 2021, average non-tax revenues decreased by 1.4 p.p. of GDP while tax revenues increased by 1.5 p.p., leading to only a small increase in government revenues in 2021 relative to 2010. This decline in non-tax revenues underscores the vulnerability of

African economies to global economic fluctuations, reinforcing the imperative to diversify and stabilise non-tax revenue streams for consistent funding of essential public goods and services and developmental initiatives across the continent.

Non-tax revenues ranged from 0.7% of GDP in South Africa to 29.9% of GDP in Lesotho in 2021. They were higher than tax revenues in Botswana, Equatorial Guinea, Lesotho and the Republic of the Congo. Non-tax revenues exceeded 10% of GDP in five countries, four of which (Botswana, Eswatini, Lesotho and Namibia) received most of their non-tax revenues from the SACU Common Revenue Pool.

Sources of non-tax revenues vary by country. For eight countries, a majority of non-tax revenues came from grants in 2021. Eight countries (Cameroon, Chad, the Republic of the Congo, Equatorial Guinea, Gabon, Mauritania, Nigeria and South Africa) received most of their non-tax revenues from rents and royalties, in particular oil royalties. The remaining 13 countries, excluding the four net recipient SACU countries, relied more on other sources of non-tax revenues, such as interest and dividends and fees for goods and services. Given this varied landscape, African countries should consider adopting context-specific strategies to bolster their non-tax revenues. Tailored policies can optimise revenues from diverse sources, ensuring sustained financial support for national developmental goals and improved delivery of public goods and services.

VAT Digital toolkit for Africa

Revenue Statistics in Africa 2023 includes a special feature based on the *VAT Digital Toolkit for Africa*, which was jointly produced by the African Tax Administration Forum (ATAF), the OECD and the World Bank group. As in other regions, the expansion of digital trade has created significant challenges for VAT systems in Africa that require a globally co-ordinated response. Without reforms to address these challenges, continuous digital trade growth causes unfair competitive pressure on domestic businesses and increasingly significant losses in VAT revenues, which are a key source of financing for most African countries. The *VAT Digital Toolkit for Africa* provides detailed guidance to assist African tax authorities in the design and implementation of robust policies for the application of VAT to digital trade.

Résumé

L'édition 2023 des *Statistiques des recettes publiques en Afrique* contient un ensemble d'indicateurs internationalement comparables sur les recettes fiscales et non fiscales pour 33 pays africains jusqu'à l'année 2021 comprise, soit la deuxième année de la pandémie de COVID-19. Cette publication constitue un instrument unique en son genre, pour comprendre la diversité et la complexité de l'environnement économique des pays africains, pour mesurer les progrès en matière de mobilisation des ressources intérieures et éclairer la conception et l'analyse des politiques fiscales sur l'ensemble du continent africain. À ce titre, elle contribue aux Objectifs de développement durable des Nations Unies, au Programme d'action d'Addis-Abeba et à l'Agenda 2063 de l'Union africaine. Les *Statistiques des recettes publiques en Afrique* concourent également à la mise en œuvre de la seconde phase du Programme statistique panafricain, une initiative conjointe de l'Union africaine et de l'Union européenne qui vise à améliorer la mesure des progrès dans l'intégration africaine, en encourageant l'utilisation de données statistiques de qualité dans le processus d'élaboration des politiques et leur suivi. La présente édition des *Statistiques des recettes publiques en Afrique* contient une étude spéciale consacrée à la *Boîte à outils numérique sur la TVA pour l'Afrique*.

Recettes fiscales

En 2021, le ratio impôts/PIB moyen non pondéré dans les 33 pays d'Afrique couverts par cette publication [désignés ci-après « moyenne des pays d'Afrique (33) »] s'est établi à 15.6 %, soit le même niveau qu'en 2020. Le ratio impôts/PIB correspond aux recettes fiscales totales, y compris les cotisations obligatoires de sécurité sociale, exprimées en pourcentage du produit intérieur brut (PIB). En 2021, la moyenne des pays d'Afrique (33) était inférieure à celle des économies de la région Asie-Pacifique, de 19.8 %, à celle de la région Amérique latine et Caraïbes (ALC), de 21.7 %, et de la zone OCDE, de 34.1 %.

En 2021, le ratio impôts/PIB moyen de l'Afrique (33) est resté inférieur à son niveau d'avant la pandémie, de 15.8 % en 2019, après avoir baissé de 0.3 point de pourcentage en 2020. Le même phénomène s'est produit dans la région Asie-Pacifique, dont le ratio moyen impôts/PIB a reculé de 0.9 point en 2020, avant de regagner 0.2 point en 2021. En revanche, le ratio moyen impôts/PIB dans la région ALC a renoué avec son niveau d'avant la pandémie en 2021 : après avoir baissé de 0.8 point en 2020, il s'est accru du même ordre de grandeur l'année suivante. Dans la zone OCDE, les recettes fiscales exprimées en pourcentage du PIB ont progressé au cours des deux années, en moyenne. Ces chiffres soulignent l'impérieuse nécessité d'améliorer l'administration de l'impôt et d'élargir la base d'imposition dans les pays africains afin d'assurer des flux de recettes stables et croissants qui puissent financer des projets de développement essentiels et renforcer la résilience économique.

En 2021, les ratios impôts/PIB ont affiché de grandes variations entre les pays couverts par la publication, allant de 5.9 % en Guinée équatoriale à 32.5 % en Tunisie. Les recettes

fiscales en pourcentage du PIB ont augmenté dans 20 pays et ont diminué dans 13 pays entre 2020 et 2021. C'est le Tchad qui a accusé la plus forte baisse, soit 4.6 points, suivi des Seychelles et de la Guinée équatoriale (respectivement 2.6 et 2.5 points). À l'inverse, le ratio impôts/PIB du Botswana a enregistré la plus forte hausse parmi tous les pays couverts par cette publication en 2021 (2.8 points), suivi de l'Afrique du Sud (1.9 point) et de la République démocratique du Congo (1.8 point). Reflétant la diversité des paysages économiques en Afrique, les ratios impôts/PIB ont affiché d'importantes variations, ce qui souligne la nécessité de concevoir des politiques fiscales et des stratégies de mise en œuvre propres à chaque pays.

En 2021, année caractérisée par un rebond de l'économie mondiale, les pays africains ont enregistré des résultats budgétaires mitigés. En 2021, les pays étudiés dans ce rapport ont affiché une croissance médiane de leurs recettes fiscales nominales de 12.1 % par rapport à l'année précédente, contre un recul de 1.8 % en 2020 sous l'effet du COVID-19. Alors que de nombreuses économies africaines se sont redressées en 2021, tous les pays couverts par ce rapport sauf six ont vu leurs recettes fiscales nominales et leur PIB nominal s'améliorer entre 2020 et 2021. Par comparaison, 13 pays ont enregistré une hausse de leurs recettes fiscales nominales et de leur PIB nominal entre 2019 et 2020. Toutefois, en 2021, le ratio impôts/PIB de 17 des 33 pays était inférieur à son niveau de 2019, avant la pandémie.

Entre 2020 et 2021, les recettes générées par les impôts sur les biens et services ont augmenté de 0.2 % de PIB en moyenne ; cette catégorie a été la plus sévèrement touchée par la pandémie de COVID-19 en 2020, accusant une baisse de 0.4 % de PIB. Dans cette catégorie, la progression de 0.1 point des recettes de TVA en 2021 représente un modeste rebond après une diminution de 0.3 point entre 2019 et 2020. Les recettes des impôts sur le revenu ont fléchi de 0.1 point en moyenne en 2021, sous l'effet de la baisse des recettes tirées de l'impôt sur les sociétés au cours de cette période, après être demeurées stables entre 2019 et 2020. Les cotisations de sécurité sociale ont baissé de 0.1 point en 2021, après une hausse du même ordre de grandeur en 2020. Les variations des recettes provenant des impôts sur les biens et services ont des répercussions directes sur le financement des services publics et le développement en Afrique, ce qui rend impératif d'optimiser ces sources de recettes en fonction des objectifs de développement du continent.

L'évolution des ratios impôts/PIB dans les pays africains en l'espace d'une décennie reflète les efforts actuellement déployés pour renforcer les systèmes budgétaires au service du développement sur le continent. Entre 2010 et 2021, le ratio impôts/PIB moyen de l'Afrique (33) a progressé de 1.5 point. Par comparaison, les ratios impôts/PIB moyens pour la région ALC et la zone OCDE se sont accrus de respectivement 1.7 point et 2.6 points au cours de cette période. Les ratios ont augmenté dans 23 des 33 pays d'Afrique entre 2010 et 2021, et ils ont diminué dans dix.

L'augmentation du ratio impôts/PIB moyen de l'Afrique (33) entre 2010 et 2021 était principalement due à l'évolution favorable des recettes de la TVA et de l'impôt sur le revenu des personnes physiques. En 2021, les impôts sur les biens et services sont restés la principale source de recettes fiscales en Afrique, puisqu'ils ont généré 51.9 % du total des recettes fiscales en moyenne, la TVA à elle seule contribuant à 27.8 % du total. Les impôts sur le revenu et sur les bénéfices ont procuré 37.9 % des recettes fiscales. En 2021, les impôts sur les biens et services représentaient la principale source de recettes fiscales pour 24 pays africains couverts par ce rapport. Dans les neuf autres pays, la plus grande partie des recettes fiscales provenait des impôts sur le revenu et les bénéfices.

Recettes non fiscales

En 2021, les recettes non fiscales moyennes en Afrique ont diminué de 0.3 point de PIB par rapport à l'année précédente, pour s'établir à 5.8 % du PIB. Les dons ont diminué de 0.3 point, tandis que les recettes provenant de l'Union douanière d'Afrique australe (SACU), qui est la seule union douanière en Afrique à disposer d'un accord de partage des recettes, ont baissé de 0.5 p.p. Les recettes tirées des loyers et redevances ont augmenté de 0.4 point, sur fond d'accroissement de la production de pétrole et de gaz et de hausse des prix des matières premières. L'année précédente, le choc lié au COVID-19 a entraîné une baisse des redevances pétrolières et gazières, tandis que les recettes de l'aide extérieure (sous forme de dons) et de la SACU ont augmenté par rapport à 2019.

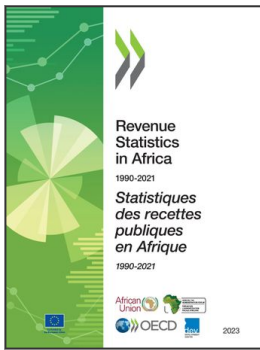
Entre 2010 et 2021, les recettes non fiscales moyennes ont reculé de 1.4 point de PIB, tandis que les recettes fiscales augmentaient de 1.5 point, n'entraînant qu'une faible augmentation des recettes publiques en 2021 par rapport à 2010. Cette baisse des recettes non fiscales souligne la vulnérabilité des économies africaines face aux fluctuations économiques mondiales, ce qui renforce l'impératif de diversifier et de stabiliser les sources de recettes non fiscales pour assurer un financement cohérent des biens et services publics essentiels et des initiatives de développement sur l'ensemble du continent.

En 2021, les recettes non fiscales s'échelonnaient entre 0.7 % du PIB en Afrique du Sud et 29.9 % du PIB au Lesotho. Elles étaient supérieures aux recettes fiscales au Botswana, en Guinée équatoriale, au Lesotho et en République du Congo. Elles dépassaient 10 % du PIB dans cinq pays, dont quatre (Botswana, Eswatini, Lesotho et Namibie) recevaient la majeure partie de leurs recettes non fiscales du fonds commun des recettes de la SACU.

L'origine des recettes non fiscales diffère selon les pays. Pour huit pays, les dons constituaient la majorité de ces recettes en 2021. Huit autres pays (Afrique du Sud, Cameroun, Gabon, Guinée équatoriale, Mauritanie, Nigéria, République du Congo, Tchad) tiraient quant à eux la majeure partie de ces recettes de loyers et de redevances, et notamment de redevances pétrolières. Les 13 pays restants, à l'exception des quatre pays bénéficiaires nets de la SACU, ont tiré l'essentiel de leurs recettes non fiscales d'autres sources telles que les intérêts et dividendes et les frais au titre de la vente de biens et services. Compte tenu de la variété des situations, les pays africains devraient envisager d'adopter des stratégies adaptées au contexte pour accroître leurs recettes non fiscales. Des politiques sur mesure peuvent permettre d'optimiser les recettes provenant de sources diverses, en assurant un soutien financier durable aux objectifs nationaux de développement et à l'amélioration de l'offre de biens et de services publics.

Boîte à outils numérique sur la TVA pour l'Afrique

L'édition 2023 des *Statistiques des recettes publiques en Afrique* contient une étude spéciale basée sur la *Boîte à outils numérique sur la TVA pour l'Afrique*, élaborée conjointement par le Forum sur l'administration fiscale africaine (ATAF), l'OCDE et le Groupe de la Banque mondiale. Comme dans d'autres régions, l'expansion du commerce électronique met sérieusement à l'épreuve les systèmes de TVA en Afrique, appelant une réponse coordonnée à l'échelle mondiale. À défaut de réformes pour relever ces défis, la croissance continue des échanges numériques exerce une pression concurrentielle déloyale sur les entreprises nationales et génère des pertes de TVA de plus en plus importantes, alors même que les recettes de TVA constituent une source de financement essentielle pour la plupart des pays africains. La *Boîte à outils numérique sur la TVA pour l'Afrique* livre des orientations détaillées afin d'aider les autorités fiscales africaines à concevoir et mettre en œuvre des politiques solides pour l'application de la TVA aux échanges numériques.



From:
Revenue Statistics in Africa 2023

Access the complete publication at:
<https://doi.org/10.1787/15bc5bc6-en-fr>

Please cite this chapter as:

OECD/African Union Commission/African Tax Administration Forum (2023), "Executive summary", in *Revenue Statistics in Africa 2023*, OECD Publishing, Paris.

DOI: <https://doi.org/10.1787/92279934-en-fr>

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>.